

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки Таможенное дело
Кафедра истории философии науки и техники

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Рассмотрение дел об административных правонарушениях на примере Балтийской таможни

УДК 339.543:342.9

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11911	Лырщикова Мария Ивановна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Татаринцева Инга Александровна	кандидат юридических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор кафедры истории философии науки и техники	Трубникова Наталья Валерьевна	доктор исторических наук		

Томск – 2016 г.

**Рецензия
на дипломную работу**

Студент	Лырщикова Мария Ивановна
---------	---------------------------------

Направление/ специальность	Таможенное дело
----------------------------	------------------------

Кафедра	ИФНТ	Институт	ИСГТ
---------	-------------	----------	-------------

Тема работы
Рассмотрение дел об административных правонарушениях на примере Балтийской таможни

Представленная на рецензию работа содержит пояснительную записку на 90 листах.

Работа выполнена в соответствии с заданием и в полном объеме.

Рецензируемая работа состоит из Введения, 2 глав, заключения, списка нормативно- правовых актов и литературы, приложений.

Во введении автором доказана актуальность и научно- практическая значимость темы, грамотно сформулированы цель и задача исследования. Структура работы соответствует проблематике и поставленным задачам.

Первая глава работы посвящена вопросам правового регулирования административных правонарушений в таможенном деле. Изучены основные нормативно- правовые акты, содержащие в себе понятие «административное правонарушение». Представлена классификация видов нарушений таможенных правил. Также в данной главе проведен анализ современного организационного обеспечения процесса административного расследования.

Вторая глава содержит в себе анализ административных правонарушений расследуемых Балтийской таможней. Выявлены проблемы, встречающиеся в практике возбуждения и обжалования постановлений таможенным органом и представлены механизмы решения данных проблем.

Оценка работы рецензентом в целом: тема ВКР является актуальной. Содержание ВКР соответствует заданной теме и раскрывает ее, практическая значимость работы не вызывает сомнений, цели и задачи ВКР достигнуты, работа носит законченный характер. Автор демонстрирует знание нормативно- правовой базы, разбирается не только в теоретических аспектах проблемы, но и владеет практическими знаниями по теме. Работа написана хорошим грамотным языком.
К недостаткам ВКР можно отнести: не совсем полное знание всех деталей и особенностей процедуры привлечения к административной

ответственности участников внешнеэкономической деятельности,
некоторое превалирование теоретической части над практической.

В заключении подведены итоги выполненного исследования.

Выполненная ВКР может быть признана законченной квалифицированной работой, соответствующей всем требованиям данного типа исследования, а ее автор, **Лырщикова Мария Ивановна** заслуживает положительной оценки и присуждения квалификации специалиста по специальности таможенное дело.

Заместитель начальника

Томской таможни,

Полковник таможенной службы

«10» сентября 2016г.

Добролюбов А.И.



Отзыв
на дипломную работу Лыршиковой Марии Ивановны
на тему: «Рассмотрение дел об административных правонарушениях на примере
Балтийской таможни»

Актуальность темы дипломной работы обусловлена тем, что рассмотрение дел об административных правонарушениях является самостоятельной стадией рассмотрения правонарушений.

Структурно работа состоит из введения, двух глав, пяти параграфов, заключения, списка использованных нормативно-правовых актов и литературы.

Основным достоинством работы является новизна, которая состоит в критическом анализе современного административного законодательства и правоприменительной практики.

При написании работы автор использовал широкий круг источников литературы, нормативных актов, классические труды ученых, периодические статьи.

Работа написана грамотно, хорошим литературным языком.

Дипломная работа отвечает всем требованиям, предъявляемым к работам такого уровня.

Считаю, что дипломная работа заслуживает положительной оценки и может быть допущена к защите.

Научный руководитель
к.ю.н., доцент кафедры

И.А. Татаринцева

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 93 с., 54 источника, 1 приложение.

Ключевые слова: Административное правонарушение, КоАП, Балтийская таможня, экономическая безопасность, административное расследование, участники ВЭД.

Объектом исследования в настоящей работе являются общественные отношения, возникающие между правонарушителем и таможенным органом.

Целью работы является выявление наиболее распространенных административных правонарушений в сфере таможенного дела.

В процессе исследования был проведен анализ нормативно - правовой базы, регулирующей административные правонарушения в таможенном деле, рассмотрен статус подразделений таможенных органов, как субъектов административного расследования и их должностных лиц как участников производства по делам об административных правонарушениях, а также проанализирована практика возбуждения и обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях в Балтийской таможне.

В результате исследования были выявлены проблемы, встречающиеся в практике возбуждения и обжалования постановлений Балтийской таможни и представлены механизмы решения данных проблем.

Abstract

Final qualification work 90 pages, 54 sources, 1 application.

Keywords: Administrative offense, Administrative Code, Baltic customs, economic safety, administrative investigation, participants of foreign trade activities.

Object of research in this work are the public relations arising between the offender and customs authority.

The purpose of work is identification of the most widespread administrative offenses in the sphere of customs affairs.

In the course of research the analysis standardly has been carried out - the legal base regulating administrative offenses in customs affairs the status of divisions of customs authorities as subjects of administrative investigation and their officials as participants of production on cases of administrative offenses, and also practice of excitement and appeal of resolutions on cases of administrative offenses in the Baltic customs is analysed is considered.

As a result of research the problems which are found in practice of excitement and appeal of resolutions of the Baltic customs have been revealed and mechanisms of the solution of these problems are provided.

Оглавление

Введение.....	8
Глава 1. Правовое регулирование административных правонарушений в таможенном деле.....	12
1.1. Административные правонарушения: понятие, состав	12
1.2.Общая характеристика правонарушений закрепленной главой 16 КоАП	23
1.3 Таможенные органы как субъекты административного расследования.	40
Глава 2.Рассмотрение дел об административных правонарушениях Балтийской таможни.....	52
2.1 Анализ практики возбуждения дел об административных правонарушениях отделом административных расследований Балтийской таможни.....	52
2.2 Анализ практики обжалования постановлений Балтийской таможни...	61
Заключение	80
Список нормативно- правовых актов и литературы	80
Приложение А.	92

Введение

Актуальность темы. Борьба с правонарушениями в области таможенного дела составляет правоохранительную функцию таможни, выполняя которую таможенные органы поддерживают порядок во внешнеэкономической сфере и контролируют выполнение субъектами внешнеэкономических отношений своих обязанностей перед государством.

Современный этап развития внешнеэкономической деятельности Российской Федерации характеризуется с одной стороны, отказом от монополии внешней торговли и ее либерализацией, с другой стороны – ростом числа нарушений. Основная функция по пресечению административных правонарушений в таможенном деле возлагается на Федеральную таможенную службу России.

Создана система структурных подразделений таможенных органов, специализирующихся в области борьбы с таможенными правонарушениями, наиболее отвечающая требованиям времени.

Актуальность проблемы очевидна, так как борьба с правонарушениями в сфере таможенного дела необходима. Правонарушения в сфере таможенного дела подрывают экономическую безопасность страны, что напрямую сказывается, как на бюджете региона, так и страны в целом. Это и недополучение таможенных платежей, занижение таможенной стоимости, поступление контрафактной продукции и многое другое.

С каждым днем лица, совершающие такие правонарушения, применяют все более изощренные способы их совершения, сокрытия с применением новейших научно-технических разработок. Это затрудняет выявление таких правонарушений, а в дальнейшем и их раскрытие. Несовершенство нормативной базы, отсутствие единого толкования правоприменительной практики приводит к значительному количеству прекращенных дел об административных правонарушениях. Поэтому

формирование теоретической базы наряду с практическим потенциалом позволит избежать ошибок, обеспечить дальнейшее совершенствование борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела, обеспечение и соблюдение законности при применении форм и методов организации борьбы с правонарушениями в области таможенного дела.

Целью работы является выявление наиболее распространенных административных правонарушений в сфере таможенного дела.

Для достижения поставленной цели были сформулированы следующие задачи:

1. Определить особенности административных правонарушений в области таможенного дела на основе изучения и анализа законодательства Российской Федерации;
2. Выявить и проанализировать статус подразделений таможенных органов, как субъектов административного расследования и их должностных лиц как участников производства по делам об административных правонарушениях;
3. Проанализировать практику возбуждения и обжалования постановлений по делам по административных правонарушениях в Балтийской таможне;
4. Выявить проблемы, сопутствующие возбуждению дел об административных правонарушениях и обжалованию решений и постановлений Балтийской таможни;
5. Предложить механизмы решения выявленных проблем.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие между правонарушителем и таможенным органом.

Предметом исследования являются правонарушения, рассматриваемые на примере Балтийской таможни.

Теоретическую основу работы составляют труды российских ученых: А.Б. Агапов, А.П.Алехин, Д.Н. Бахрах, Ю.А. Дмитриев, А.Е.Лунев, Л.Л.Попов, А.Н. Сиротский.

Нормативную базу исследования составляют Конституция Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Таможенный кодекс Таможенного союза, другие федеральные законы и подзаконные нормативные акты, нормативно-правовые акты ФТС России.

Практическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций для участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов по практике возбуждения и обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях.

Научная новизна дипломной работы заключается в рассмотрении реального состояния деятельности Балтийской таможни, выявлении проблем и недостатков, как в отношении таможенного органа, так и в отношении участника ВЭД, поиске путей их решения.

Методами исследования работы являются: логический метод (при изложении всего материала, формулировании выводов); статистический метод (в процессе анализа и обобщения результатов судебной практики Балтийской таможни); метод системного анализа (при определении места понятия административного правонарушения в системе законодательства об административной ответственности).

Структура ВКР подчинена целям и задачам исследования. Дипломная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка нормативно-правовых актов и литературы и приложений. Первая глава состоит из трех параграфов, вторая глава содержит два параграфа.

Во введении обозначены цели и задачи дипломной работы, актуальность темы, практическая значимость. Также показаны методы исследования и состояние изученности темы.

В первой главе рассмотрено правовое регулирование административных правонарушений в таможенном деле.

Вторая глава является практической частью дипломной работы и включает в себя анализ практики возбуждения и обжалования постановлений Балтийской таможней, выявление проблем по которым было возбуждено и обжаловано наибольшее количество дел.

В заключении подводятся итоги по рассмотрению дел об административных правонарушениях Балтийской таможни и решение выявленных проблем будет направлено на минимизацию инициирования процедур обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях, а также на строгое соблюдение законодательства в таможенной сфере всеми участниками.

Глава 1. Правовое регулирование административных правонарушений в таможенном деле

1.1. Административные правонарушения: понятие, состав

В законодательном порядке правоприменительная практика таможенных органов Российской Федерации в сфере привлечения к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела в настоящее время регламентируется положениями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

Действующий Кодекс был принят Федеральным законом N 195-ФЗ от 30 декабря 2001 года и введен в действие 1 июля 2002 года.

В данном нормативном документе содержится следующее определение понятия «административное правонарушение»: «Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность»¹.

Исходя из этой правовой нормы, правонарушение в сфере административного права может быть совершено как в форме действия, так и в форме бездействия отдельного взятого лица по отношению к иным субъектам административного права.

Анализ статей Кодекса РФ об административных правонарушениях позволяет выделить следующие признаки административного правонарушения:

-противоправность, т.е. нарушаются одно или несколько предписаний, установленных источниками административного права (положений КоАП

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/

РФ, законов субъектов РФ должностных инструкций, указаний федеральных органов государственной власти; органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления)

-виновный характер, т.е. деяние (бездействие) нарушает общепринятые правовые нормы и/или нормы морали. В таможенной практике примером действия может служить нарушение режима зоны таможенного контроля (ст. 16.5 КоАП РФ), а примером бездействия – недекларирование товаров (ч. 1 ст.16.2 КоАП РФ).

-наказуемость деяния означает, что за его совершение обязательно должна быть установлена именно административная ответственность либо КоАП РФ, либо законами субъектов РФ об административных правонарушениях, так как за многие противоправные деяния предусмотрена не административная, а иная ответственность, например, дисциплинарная. К тому же остаются случаи, когда за совершение противоправного деяния законодательством не предусмотрена никакая ответственность. В этих случаях деяние, несмотря на его противоправность и виновность, не может быть признано административным правонарушением.

Кроме того, по мнению многих специалистов, а также исходя из содержания статей КоАП РФ, можно сказать, что признаком является общественный характер деяния (бездействия). То есть следствием противоправного деяния должно стать наступление неблагоприятных последствий для определенного объекта административного права либо личных имущественных или неимущественных прав и свобод личности, общества и государства в целом.

Определение, содержащееся в КоАП РФ является формальным, поскольку содержит только юридические признаки деяния. Так, например, статья 14 УК РФ в понятие преступления включила и материальный признак: «общественно опасное деяние»².

²Бахрах Д.Н., Российский Б.В., Старилов Ю.Н. Административное право: учебник для вузов. М., 2009. С. 522.

Кроме его формального определения, суть административного правонарушения может быть рассмотрена исходя из его признаков.

Первым признаком административного правонарушения является его общественная вредность. Деяние (бездействие) посягает на установленный правопорядок, причиняет ему тот или иной вред, нарушает упорядоченность, согласованность управленческих и/или общественных отношений. При этом нежелательный результат может проявляться как в виде реального вреда, так и в виде создания условий для его наступления.

Степень общественной опасности можно определить на основе учета многочисленных конкретных обстоятельств: особенности объекта правонарушения: повторность противоправного деяния; наличие его последствий; характер вины; личность правонарушителя.

Административный проступок обладает меньшей степенью общественной опасности, чем преступление. Разделение этих видов правонарушений производится исходя из степени их общественной опасности. «Степень общественной опасности – вот тот критерий», - подчеркивает А.Е. Лунев³.

Вторым признаком является административная противоправность. Данное деяние (бездействие) прямо запрещено статьями какой-либо части КоАП РФ или законов субъектов РФ об административных правонарушениях.

Нормы, которые субъект нарушает, «могут принадлежать не только к административному, но и к ряду других отраслей права. Принципиально то, что соблюдение соответствующих норм охраняется мерами административной ответственности. Это, кроме административного, могут быть нормы конституционного, финансового, гражданского, трудового и других отраслей права. Так, гл. 5 КоАП РФ начинается с видов административных правонарушений.

³А. Е. Лунев. Административная ответственность за правонарушения. М. :Госюриздат, 1961. 186 с

Важная новация определена в ст. 1.1 КоАП РФ, что законодательство об административных правонарушениях состоит из Кодекса РФ об административных правонарушениях и принимаемых в соответствии с ним законов субъектов РФ об административных правонарушениях, и что ранее предусмотренная многими федеральными законами административная ответственность определяется теперь только в соответствии с настоящим Кодексом и законами субъектов РФ⁴.

Третий признак – это деяние, совершенное сознательно, волевым действием или бездействием одного, или нескольких человек.

Четвертый признак характеризует субъектов правонарушения – это деяние, совершенное физическим или юридическим лицом. Его не может совершить неорганизованная группа граждан, сложная организация, не являющаяся юридическим лицом (партия, финансово-промышленная группа и др.), филиал и иные структурные подразделения юридического лица.

Пятым признаком административного правонарушения является его виновность, т.е. это деяние сознательное, волевое, совершенное умышленно или неосторожно. Отметим, что данный признак отражает внутреннее интеллектуально-волевое отношение субъекта к совершаемому им деянию.

Шестым признаком административного правонарушения является наказуемость. Данный признак указывает на то, что административная ответственность наступает за совершение конкретного деяния, регулируемая нормой КоАП РФ или закона субъекта РФ.

Общим свойством для всех административных правонарушений является возможность применения административных взысканий. В случае, когда виновного привлекают к административной ответственности, значит был совершен проступок, который является основанием для возбуждения дела об административном правонарушении.

⁴Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/

Бывают случаи, когда наказание за совершенный проступок не применяется, например, истек срок давности или отменена норма и т.д. Применение административных санкций необязательно сопутствует административному проступку, но возможность их применения – обязательный признак правонарушения.

Таким образом, признаков административного правонарушения можно выделить достаточно большое количество.

Признаки административного правонарушения отличаются от его юридического состава. В литературе отмечается, что элементами состава административного правонарушения являются: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона.

Под составом административным правонарушением понимается единство установленных КоАП РФ объективных и субъективных признаков, которые характеризуют конкретное общественно опасное деяние как административное правонарушение.

Субъектом таможенного правонарушения является лицо, которое совершило административное правонарушение, закрепленное в статьях главы 16 КоАП РФ. Субъектами могут быть как физические, так и юридические лица.

В соответствии со статьей 2.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях юридическое лицо как субъект правонарушения подлежит административной ответственности⁵. Его понятие раскрывается в статье 48 Гражданского кодекса РФ «юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени

⁵Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/

приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде»⁶.

Юридическое лицо можно признать виновным только в том случае, если будет установлено, что, имея возможность соблюдения законодательства, но оно не приняло все зависящие от него меры по соблюдению установленных правил и норм, в случае нарушения которых, наступает административная ответственность за совершенное деяние. Ответственность юридического лица наступает только в тех случаях, если она прямо предусмотрена в конкретных составах.

Таким образом, привлечение юридического лица к административной ответственности, является одним из самых сложных вопросов привлечения лиц за нарушения таможенных правил.

С одной стороны, вина является обязательным условием привлечения лица к административной ответственности, однако традиционная концепция вины как психического отношения лица к совершенному им деянию малоприменима к определению виновности юридических лиц.

Юридическое лицо является абстрактной конструкцией, а не реально существующим субъектом, поэтому как таковое не осуществляет никакой психической деятельности. Суть данного подхода заключается в определении реальной возможности или невозможности для юридического лица соблюсти те нормы и правила, за нарушение которых и установлена административная ответственность⁷.

Конституционный Суд Российской Федерации в своем определении от 21 апреля 2005 г. N 119-О указал, что положения ч.2 ст. 2.1 КоАП РФ, предусматривающие основания, при обязательном наличии которых юридическое лицо может быть признано виновным в совершении административного правонарушения, направлены на обеспечение действия

⁶Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

⁷Постатейный комментарий к Кодексу РФ об административных правонарушениях. / под. ред. Э.Е. Чаннова. М., 2008. С. 10.

презумпции невиновности (ст. 1.5 КоАП РФ) и имеют целью исключить возможность привлечения юридических лиц к административной ответственности при отсутствии их вины.

Объективная сторона таможенного правонарушения характеризуется как внешнее выражение правонарушения, которое включает деяние и его признаки, описанные в диспозиции правоохранительной нормы главы 16 КоАП РФ.

К признакам объективной стороны могут относиться:

- время совершения правонарушения. К примеру, фактическое перемещение товаров через таможенную границу вне времени работы таможенных органов (ч. 1 ст. 16.1 КоАП РФ);

- место совершения правонарушения. Например, ввоз товаров и транспортных средств на таможенную территорию помимо пунктов пропуска через Государственную границу и иных установленных мест прибытия (п.1 ст. 16.1 КоАП РФ);

- способ совершения правонарушения, который представляет собой приемы, применяемые правонарушителем для совершения противоправного деяния. Например, нарушение таможенных правил способом представление недействительных документов при таможенном оформлении (ст. 16.7 КоАП РФ);

- признак «третьего лица» в той или иной форме участвующего в правоотношениях. Например, совершение таможенных операций от имени декларанта и других заинтересованных лиц юридическим лицом, не включенным в Реестр таможенных представителей (ч.1.ст. 16.23 КоАП РФ)⁸.

Анализ объективной стороны показывает, что данный элемент многообразен в своем проявлении. Объективную сторону характеризуют такие квалифицирующие признаки, как повторность, неоднократность, злостность, систематичность противоправного посягательства.

⁸Выявление и основы расследований административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие / А.В. Зубач, П.Н. Сафонов. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2013. –стр. 9

Повторность характеризуется тем, что одно и то же лицо в течении года совершает правонарушения являющимися однородными, за которые оно уже было привлечено к административной ответственности. Данный признак может служитьотягчающим обстоятельством за привлечение к ответственности повторно.

Неоднократность - совершение лицом двух и более проступков, ответственность за которые предусмотрена одной статьей КоАП РФ.

Признак злостности характеризуется многократным нежеланием привлекаемого к ответственности лица подчиняться предъявленных законным требованиям.

Систематическим признается правонарушение, совершаемое в течение года более трех раз в определенной сфере, одним и тем же субъектам.

Под продолжаемым административным правонарушением понимается совершение одним и тем же лицом нескольких тождественных правонарушений, за каждое из которых правонарушитель должен привлекаться к административной ответственности.

Объектом таможенного правонарушения являются общественные отношения, урегулированные нормами таможенного законодательства, которым причиняется вред либо угроза причинения вреда. Простыми словами, это то, на что направлено правонарушение.

«В науке административного права принято выделять общие, родовые, видовые и непосредственные объекты административных правонарушений, каждый из которых соотносится с предыдущим как часть с целым»⁹.

Общий объект можно определить, анализируя статью 1.2. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Это: права и свободы человека и гражданина; здоровье граждан; установленный порядок осуществления государственной власти; общественный порядок, общественная безопасность; собственность; законные экономические интересы физических и юридических лиц, общества и государства.

⁹Конин Н.М. Административное право России. Общая и особенная части: Курс лекций. М., 2009. С. 208.

Родовым объектом признается совокупность однородных общественных отношений, на которые посягает административное правонарушение, определяется в особенности части КоАП РФ. В частности, родовым объектом будет являться административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил главы 16 КоАП РФ).

Непосредственным объектом таможенного правонарушения являются конкретные общественные правоотношения, которые возникают на стадиях таможенных операций, таких как декларирование товаров, взимания и уплаты таможенных платежей, помещения товаров на склад временного хранения, проведения таможенного контроля и т.д.

Видовым объектом посягательства являются: общественная нравственность, честь, достоинство, спокойствие граждан.

Говоря о субъективной стороне, то это прежде всего вина.

Субъективная сторона административного правонарушения представляет собой вину и может выражаться как в форме умысла, так и в форме неосторожности. Только за виновное противоправное действие (бездействие) наступает юридическая ответственность. Вина физического лица может отражаться в его психическом отношении к совершаемым действиям и их последствиям. Что касается установление вины в отношении юридического лица, то для признания его виновным в совершении конкретного деяния, необходимо доказать, что юридическое лицо могло, но не приняло всех мер, необходимых для обеспечения правил и норм, за нарушение которых КоАП РФ или законом субъекта РФ предусмотрена административная ответственность.

КоАП РФ выделяет две формы вины – умысел и неосторожность. Описание данных форм вины практически совпадает с приведенным в ст. 24-26 УК РФ. Однако в отличие от уголовного законодательства, КоАП РФ не выделяют виды умысла и неосторожности. Вместе с тем, это сделано в теории административного права с учетом положений КоАП РФ.

Выделяют два умысла: прямой и косвенный. Правонарушение считается совершенным с прямым умыслом, если лицо сознавало противоправный характер своего действия (бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступления таких последствий»¹⁰.

Таким образом, интеллектуальный компонент вины в данном случае включает в себя, в первом случае лицо осознает противоправность своего действия (бездействия), а во втором лицо предвидит неизбежность или возможность наступления административного наказания. Волевой компонент можно охарактеризовать как, в желании лица наступления вредных последствий. Если лицо сознавало противоправный характер своего действия (бездействия), предвидело его вредные последствия, не желало, но сознательно допускало эти последствия либо относилось к ним безразлично, то правонарушение признается совершенным с косвенным умыслом.

Очевидно, что основное отличие косвенного умысла от прямого заключается в специфике волевого компонента: лицо не желает наступления вредных последствий своих действий (бездействия), но либо сознательно их допускает, либо относится к ним безразлично. Отличается и интеллектуальный компонент косвенного умысла: при косвенном умысле невозможно предвидение неизбежности наступления вредных последствий, а только их потенциальной возможности.

Установление умышленной формы вины является обязательным в случаях, когда КоАП РФ предусматривается ответственность только за умышленно совершенное правонарушение¹¹.

Разграничение умысла на прямой и косвенный важно для материальных составов административных правонарушений. Если в формальных составах умышленная вина заключается в осознании лицом противоправного характера совершаемого действия или бездействия (учитывается только интеллектуальный компонент вины), то в материальных

¹⁰Постатейный комментарий к Кодексу РФ об административных правонарушениях. / под. ред. Э.Г. Липатова, С.Е. Чаннова. М., 2008. С. 11. Административное право / под. ред. Л.Л. Попова. М., 2009. С. 145.

¹¹Административное право / под. ред. Л.Л. Попова. М., 2009. С. 145.

составах умышленная вина кроме осознания противоправности совершаемого действия или бездействия включает также отношение нарушителя к наступившим вредным последствиям, т.е. учитывается и волевой компонент вины.

Неосторожность, как и умысел, подразделяется на два вида: легкомыслие и небрежность. Легкомыслие предполагает, что лицо предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия (бездействия), но без достаточных к тому оснований самонадеянно рассчитывало на предотвращение таких последствий. При небрежности лицо не предвидит возможности наступления вредных последствий, хотя должно было и могло их предвидеть.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в Кодексе об административных правонарушениях Российской Федерации содержится исчерпывающий перечень составов нарушений таможенных правил, за совершение которых может наступить административная ответственность.

Помимо вышеизложенного, данный Кодекс определяет виды административных наказаний, принципы назначения наказаний, порядок и условия привлечения к административной ответственности, включая порядок производства по делам об административных правонарушениях, порядок обжалования постановлений об административной ответственности, а также порядок исполнения указанных постановлений.

Вопросам административной ответственности за таможенные правонарушения посвящены главы 1-4, 7, 14-16, 22-32 Кодекса РФ об административных правонарушениях¹². Особое место в КоАП занимает глава 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)».

За годы практического применения положений КоАП РФ были выявлены пробелы, связанные преимущественно с вопросами рассмотрения

¹²Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/

соответствующих споров и обжалования постановлений о привлечении к ответственности. В частности, сохраняется неопределенность в отношении подведомственности споров об обжаловании постановлений о привлечении к ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, вынесенных государственными органами (должностными лицами).

Указанные недостатки и выявляемые в процессе правоприменения противоречия в настоящий момент устраняются путем внесения изменений и дополнений в действующий КоАП.

Согласно данным, озвученным Владимиром Плигиным в интервью «Российской Газете»¹³, за период существования КоАП в него было внесено более 2000 поправок. Кроме того, ряд его положений были признаны Конституционным Судом РФ, не соответствующими Конституции Российской Федерации и впоследствии приведены в соответствие с основным законом страны.

Подводя итог, на сегодняшний момент можно констатировать, что в ходе многочисленных изменений Кодекс был существенно модернизирован и адаптирован к современным экономическим и общественно-политическим обстоятельствам, но, не смотря на этот факт, количество возбужденных дел в отношении участников ВЭД имеет тенденцию к росту. Поэтому дальнейшее совершенствование норм Кодекса об административных правонарушениях носит рекомендательный характер для законодателя.

1.2. Общая характеристика правонарушений закрепленной главой 16 КоАП РФ

Глава 16 КоАП РФ «Административные нарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)» содержит в себе 24 статьи, которые закрепляют различные составы таможенных правонарушений.

¹³Российская газета - Федеральный выпуск №6593 (22) [Электронный ресурс] // URL: <http://rg.ru/interviews/1823.html>

В рамках действия Таможенного союза по составам, изложенным в главе 16 КоАП РФ подлежат квалификации правонарушения, выявленные на таможенной территории РФ и нарушения, выявленные за пределами этой территории, если они имеют связь с недоставкой товаров (документов к ним), выпущенных таможенными органами РФ в соответствии с процедурой транзита¹⁴.

Содержащиеся в главе 16 КоАП РФ нормы являются прямым юридическим основанием административной ответственности в области таможенного дела. Фактическим основанием для наступления административной ответственности, является реально совершенное нарушение таможенных правил. Оно должно обладать составом (совокупностью объективных и субъективных признаков): объектом таможенного правонарушения; объективной стороной таможенного правонарушения; субъектом таможенного правонарушения; субъективной стороной таможенного правонарушения.

Единым признаком всех видов правонарушений в сфере таможенного дела является посягательство на общественные отношения, которые регулируются нормами таможенного права Таможенного союза и Российской Федерации.

Незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации (ст. 16.1 КоАП РФ). По п. 19 ч. 1 ст. 4 ТК ТС под незаконным перемещением товаров и транспортных средств подразумевается «перемещение товаров через таможенную границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах,

¹⁴ Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 05.07.2010 № 50 “О международных договорах таможенного союза в сфере сотрудничества по уголовным и административным делам” [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно-правовая система. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102281/

и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации, равно как и покушение на такое перемещение»¹⁵.

Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и транспортных средств (ст. 16.2 КоАП РФ).

Часть 1 ст. 16.2 КоАП РФ предусматривает административную ответственность за недекларирование по установленной законом форме товаров и транспортных средств, подлежащих декларированию.

Часть 2 и 3 ст. 16.2 КоАП предусматривает административную ответственность за недостоверное декларирование товаров.

При этом, не влечет привлечение лица к мерам административной ответственности заявление в таможенной декларации недостоверных сведений, когда данное деяние не привело к указанным в ч. 2 и 3 ст. 16.2 КоАП РФ последствиям (в частности, технические ошибки и иные неточности), в том числе и по ст. 19.7 КоАП РФ (непредставление сведений или информации).

Кроме того, указание в таможенной декларации сведений, влекущих занижение размера подлежащих к уплате сборов за таможенное оформление противоправным не является, и квалифицироваться по ст. 16.2 КоАП РФ не может¹⁶. Необходимо отдельно учитывать, что административная ответственность за недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты РФ указана в другой статье (ст. 16.4 КоАП РФ).

Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и (или) вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации (ст. 16.3 КоАП РФ).

¹⁵ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 г.) [Электронный ресурс] URL: http://base.garant.ru/12171455/1/#block_1000#ixzz2zGBYksev

¹⁶ Постатейный комментарий к Кодексу РФ об административных правонарушениях. / под. ред. Э.Г. Липатова, С.Е. Чаннова. М., 2008. С. 203.

В части 1 предусмотрена ответственность за несоблюдение установленных запретов и (или) ограничений, не носящих экономического характера (применяются независимо от заявленного таможенного режима), а часть 2 – носящих экономический характер.

Заявление в таможенной декларации недостоверных данных, которые оказывают влияние на применение к товарам установленных запретов и ограничений и представление недействительных документов, послуживших основанием для их неприменения (поддельный сертификат соответствия и др.), квалифицируется по ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ как недостоверное декларирование¹⁷.

Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации (ст. 16.4 КоАП РФ) является более специальной статьей, применительно к физическим лицам относительно ст. 16.2 КоАП РФ.

Статья 16.5 КоАП РФ (нарушение режима зоны таможенного контроля) предусматривает ответственность за следующие действия без разрешения таможенного органа (когда не установлен уведомительный порядок): перемещение товаров, транспортных средств или лиц (в том числе должностных лиц государственных органов, за исключением должностных лиц таможенных органов) через границы зоны таможенного контроля; перемещение товаров и транспортных средств или указанных лиц в пределах зоны таможенного контроля; ведение производственной или иной коммерческой деятельности в зоне таможенного контроля.

Общие вопросы зон таможенного контроля регулируются ст. 97 ТК ТС. Зоны таможенного контроля - места перемещения товаров через таможенную границу, территории складов временного хранения, таможенных складов,

¹⁷ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 г.) [Электронный ресурс] URL: http://base.garant.ru/12171455/1/#block_1000#ixzz2zGBYksev

магазинов беспошлинной торговли и иные места, определенные законодательством государств – членов таможенного союза. В прочих местах зоны таможенного контроля созданы для проведения таможенного осмотра и (или) таможенного досмотра товаров, совершения грузовых и иных операций¹⁸. Зоны подразделяются на постоянные или временные. Порядок создания и обозначения зон таможенного контроля, а также правовой режим зоны таможенного контроля определяются законодательством государств – членов таможенного союза.

Статьей 16.6 КоАП РФ в ч.1 установлена ответственность за непринятие перевозчиком мер по обеспечения сохранности товаров и транспортных средств в случае аварии, действия непреодолимой силы либо возникновения иных обстоятельств, препятствующих:

- доставке товаров и (или) транспортных средств в место прибытия после пересечения таможенной границы РФ;

- осуществлению остановки или посадки морского (речного) или воздушного судна в установленных местах;

- перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой внутреннего таможенного транзита либо помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита.

Затем, ч.2 указывает ответственность перевозчика за невыполнение определенной в ст. 157 ТК ТС «Меры, принимаемые при аварии, действия непреодолимой силы или иных обстоятельствах» обязанности незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об этих обстоятельствах и о месте нахождения товаров, а также перевезти товары или обеспечить их перевозку (если их транспортное средство международной

¹⁸ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 г.) [Электронный ресурс] URL: http://base.garant.ru/12171455/1/#block_1000#ixzz2zGBYksev

перевозки повреждено) в ближайший таможенный орган либо иное место, указанное таможенным органом¹⁹.

Статья 16.7 КоАП РФ определяет ответственность за представление недействительных документов при таможенном оформлении: представление декларантом или иным лицом таможенному брокеру (представителю) либо иному лицу документов для представления их в таможенный орган при таможенном оформлении товаров и (или) транспортных средств, повлекшее за собой сообщение (заявление) таможенному органу таможенным брокером (представителем) либо иным лицом недостоверных сведений о товарах и (или) транспортных средствах²⁰.

Условием привлечения лица к ответственности за причаливание к находящимся под таможенным контролем судну или другим плавучим средствам (ст. 16.8 КоАП РФ) является нахождение данного судна или плавучего средства под таможенным контролем. Субъектом правонарушения является лицо, которое причаливает к судну или плавучему средству, находящемуся под таможенным контролем. Лицо, допустившее причаливание, к ответственности в соответствии с данной статьей не привлекается.

В соответствии со статьей 16.9 КоАП РФ недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или документов на них также является административным правонарушением. Требование доставить товары в место доставки - одно из основных требований таможенной процедуры таможенного транзита (ст. 223 ТК ТС). Обязанность доставки установлена не только в отношении товаров, но и документов на них (ответственность за ее невыполнение определена ч.2 данной статьи).

¹⁹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 г.) [Электронный ресурс] URL: http://base.garant.ru/12171455/1/#block_1000#ixzz2zGBYksev

²⁰ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/

Несоблюдение порядка внутреннего таможенного транзита (ст. 16.10 КоАП РФ) следует из таких деяний, как нарушение срока давности, маршрута перевозки, а также доставка товаров в отличную от определенной таможенным органом зону таможенного контроля.

Статья 16.11 КоАП РФ «Уничтожение, повреждение, удаление, изменение либо замена средств идентификации» устанавливает ответственность за противоправное действие непосредственно со средствами идентификации. Основные средства идентификации товаров указаны в статье 109 ТК ТС: «идентификация производится путем наложения пломб, печатей, нанесения цифровой, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, проставления штампов, отбора проб и образцов, подробного описания товаров, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, иллюстраций, использования товаросопроводительной и иной документации, а также иными способами»²¹.

Средства идентификации могут изменяться, удаляться или уничтожаться только таможенными органами или с их разрешения, кроме случаев, если существует реальная угроза уничтожения, безвозвратной утраты или существенной порчи товаров. В этих случаях необходимо незамедлительно сообщить таможенному органу об изменении, удалении или уничтожении средств идентификации и предоставить доказательства существования такой угрозы. При этом таможенным органом составляется акт об изменении, удалении, уничтожении или о замене средств идентификации по форме, устанавливаемой решением Комиссии таможенного союза.

Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений является составом ст. 16.12 КоАП РФ. Ч.3 данной статьи устанавливается ответственность за непредставление в

²¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 г.) [Электронный ресурс] URL: http://base.garant.ru/12171455/1/#block_1000#ixzz2zGBYksev

установленный срок документов, которые подтверждают заявленные в таможенной декларации сведения; недостающих сведений (в случае подачи неполной таможенной декларации); документов, которые были запрошены таможенным органом при проведении таможенного контроля. При нарушении установленных сроков подачи необходимых документов и сведений при выпуске товаров до подачи таможенной декларации квалифицируется ч. 1 ст. 16.12 КоАП РФ.

Данной статьей не установлена ответственность за несоблюдение общего срока подачи таможенной декларации. В ст. 185 ТК ТС указано: «таможенная декларация на товары, ввезенные на таможенную территорию таможенного союза, подается до истечения срока временного хранения товаров, если иное не установлено ТК ТС, таможенная декларация на товары, вывозимые с таможенной территории таможенного союза, подается до их убытия с таможенной территории таможенного союза, если иное не установлено ТК ТС»²² по причине того, что в действующем таможенном законодательстве срок уплаты таможенных платежей не привязан к сроку подачи декларации (ст. 80, 81 ТК ТС).

Проведение грузовых и (или) иных операций без разрешения таможенного органа попадает под действие ст. 16.13 КоАП РФ. Ч.1 устанавливает ответственность за невыполнение требований ст. 222 ТК ТС (разгрузка, перегрузка (перевалка) и иные грузовые операции с товарами, перевозимыми в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, а также замена транспортных средств международной перевозки, перевозящих такие товары, допускаются с разрешения таможенного органа отправления или таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется соответствующая грузовая операция)²³. Часть 2 регулирует

²² Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 г.) [Электронный ресурс] URL: http://base.garant.ru/12171455/1/#block_1000#ixzz2zGBYksev

²³ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27

меры ответственности за разгрузку запрещенных к ввозу на таможенную территорию РФ товаров. Запрет на совершение таких действий установлен п. 5 ст. 78 Таможенного кодекса ТС. По части 3 участники ВЭД привлекаются к ответственности за перегрузку находящихся под таможенным контролем товаров без предварительного уведомления таможенного органа в случаях, когда оно обязательно согласно требованиям таможенного законодательства. В данном случае не соблюдается уведомительный, а не разрешительный порядок их производства.

Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций (ст. 16.14 КоАП РФ).

Статьей 16.14 КоАП РФ (Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций) признаются нарушениями следующие деяния:

1. Помещение в нарушение установленных таможенным законодательством требований и условий товаров на таможенный склад, склад временного хранения, свободный склад, а равно на склад получателя товаров, не являющийся складом временного хранения;

2. Нарушение порядка хранения товаров на указанных складах (например, хранение на таможенном складе товаров, в отношении которых был заявлен иной таможенный режим, и они не были вывезены с таможенного склада; хранение на таможенном складе или складе временного хранения товаров, причиняющих вред другим товарам или требующих особых условий хранения и др.);

3. Совершение операций с товарами, хранящимися на указанных складах, а также с имеющими статус находящихся на временном хранении, которые влекут изменение их состояния или нарушение упаковки, изменение средств идентификации без получения соответствующего разрешения

таможенного органа (предпродажная подготовка товаров на таможенных складах временного хранения, взятие проб и образцов таких товаров и т.д.)²⁴.

Непредставление в таможенный орган отчетности (ст. 16.15 КоАП РФ). (а также представление недостоверной отчетности). Нормативные сроки и формы представления отчетности устанавливаются нормативными правовыми актами ФТС, регламентирующими порядок применения соответствующих таможенных процедур. Это связано с тем, что в ТК ТС, указан, к примеру, порядок ведения учета и предоставления отчетности в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада и (или) размещенных на таможенных складах.

Нарушение сроков временного хранения товаров попадает под классификацию по статье 16.16 КоАП РФ²⁵. Данное административное правонарушение состоит в непринятии лицом в течение срока временного хранения надлежащих мер по выпуску товаров (подача таможенной декларации, уплата таможенных пошлин, налогов или обеспечение их уплаты, соблюдение установленных запретов, ограничений, а также условий помещения под таможенный режим), в результате чего на момент истечения срока временного хранения товары не выпущены в соответствии с определенным таможенным режимом и не помещены под иную таможенную процедуру. В этом случае субъектами ответственности являются лица, которые были обязаны совершить таможенные операции, необходимые для выпуска товаров.

Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации (ст. 16.17 КоАП РФ). Подобное деяние квалифицируется по данной статье и признается противоправным лишь в тех случаях, когда представленные недействительные документы содержат сведения, влияющие на принятие таможенным органом решения о выпуске

²⁴ Постатейный комментарий к Кодексу РФ об административных правонарушениях. / под. ред. Э.Г. Липатова, С.Е. Чаннова. М., 2008. С. 220.

²⁵ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] // Режим доступа: Консультант Плюс: справочно-правовая система

товаров до подачи таможенной декларации. При этом к ответственности привлекается лицо, представившее таможенному органу недействительные документы.

За невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами предусмотрена административная ответственность по статье 16.18 КоАП РФ. Ч.1 ст. 16.18 применяется за невывоз физическими лицами временно ввезенных товаров и транспортных средств. Такое правонарушение считается совершенным и юридически оконченным с момента истечения срока временного ввоза. Ч. 2 ст. 16.18 признает противоправным неосуществление физическими лицами обратного ввоза временно вывезенных товаров (но не транспортных средств), в отношении которых законодательством РФ установлено требование об обязательном обратном ввозе на таможенную территорию РФ.

Несоблюдение таможенного режима (ст. 16.19 КоАП РФ). В части 1 устанавливается ответственность за несоблюдение условий помещения товаров и транспортных средств под таможенный режим, содержание которого предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм, неприменение запретов и ограничений экономического характера. Возможность привлечения к ответственности в данном случае обуславливается несоблюдением соответствующих условий помещения, произошедшим исключительно вследствие заявления при декларировании недостоверных сведений о товарах и (или) транспортных средствах либо представления недействительных документов. В ч.2 регулируется ответственность за пользование или распоряжение товарами и транспортными средствами в нарушение таможенного режима, под который они помещены. В ч.3 ст. 16.19 предусмотрена ответственность за незавершение в установленные сроки таможенного режима, в отношении которого установлено требование о его завершении. Таким образом, противоправным является невыполнение требования о завершении режима либо нарушение заданного срока

(например, незаявленные до истечения срока хранения товаров на таможенном складе иного таможенного режима и др.). В ч.4 указана ответственность за неисполнение при осуществлении внешнеторговых бартерных сделок требований таможенного режима экспорта об обязательном ввозе товаров или зачислении соответствующих денежных средств.

Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами попадает под ст. 16.20 КоАП РФ²⁶. В ч.1 описывается противоправным пользование, передача в пользование или во владение, либо распоряжение иными способами выпущенных товаров, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации. Пользование такими товарами допускается только в тех целях, в связи с которыми были представлены льготы; либо их выпуск осуществлен без представления документов и сведений, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Как известно, подобные товары запрещены к передаче третьим лицам.

В части 2 указан ответственность за пользование без разрешения таможенного органа товарами, на которые при проведении таможенного контроля наложен арест. К ответственности привлекается лицо, которому были переданы на хранение арестованы товары.

Состав статьи 16.21 КоАП РФ «Незаконное приобретение, пользование, хранение либо транспортировка товаров и (или) транспортных средств» состоит в совершении следующих деяний:

1. Приобретение, пользование, хранение, транспортировка товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу, если это повлекло

²⁶ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/

неуплату таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений;

2. Приобретение, пользование, хранение либо транспортировка условно выпущенных товаров и (или) транспортных средств, пользование, передача в пользование или во владение либо распоряжение иными способами, которые допущены в нарушение установленных запретов и (или) ограничений²⁷.

Статьей 16.22 КоАП РФ «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей предусмотрена ответственность за неуплату в установленные сроки таможенных пошлин и налогов, которые подлежат уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Административная ответственность за неуплату таможенных сборов не наступает, поскольку данная категория таможенных платежей не указана в диспозиции статьи.

В рассматриваемом нарушении состав правонарушения образует нарушение сроков, указанных в главе 11 ТК ТС «Сроки и порядок уплаты таможенных пошлин, налогов».

Такое деяние как незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела попадает под состав ст. 16.23 КоАП РФ²⁸. Владельцы складов временного хранения и владельцы таможенных складов, владельцы магазинов беспошлинной торговли, включаются в соответствующие ведомственные реестры. Исключение из данного реестра влечет невозможность в дальнейшем осуществлять соответствующую деятельность.

В части 1 данной статьи предусматривается ответственность за совершение от имени декларанта или других заинтересованных лиц таможенных операций при таможенном оформлении товаров и транспортных средств лицом, не включенном в реестр таможенных представителей, включенном в указанный реестр на основании недействительных

²⁷ Бекяшев К.А. Таможенное право: учебник. М., 2009. С. 163.

²⁸ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/

документов, исключенным из такого реестра. Под действие ч.2 попадает осуществление деятельности в качестве таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения и владельцев таможенных складов лицами, включенными в соответствующий реестр на основании недействительных документов, либо исключенными из данного реестра.

Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами образуют состав ст. 16.24 КоАП РФ²⁹. В данной статье указана ответственность за осуществление операций с временно ввезенными транспортными средствами. Она наступает, если установлено, что лицо имело возможность выполнения требований таможенного законодательства, регламентирующего порядок осуществления операций с временно ввезенными транспортными средствами, но оно приняло для этого все необходимые меры.

По части 1 административная ответственность наступает за использование временно ввезенных транспортных средств международной перевозки во внутренних перевозках по таможенной территории Таможенного союза либо их передача во владение или в пользование, а также продажа либо распоряжение ими иным способом в нарушение установленных ограничений на пользование и распоряжение такими транспортными средствами.

По части 2 административная ответственность наступает за передачу права пользования или в распоряжение временно ввезенными физическими лицами транспортными средствами без соблюдения условий, установленных таможенным законодательством.

Объединяющим признаком для всех видов нарушений, указанных в главе 16 КоАП, является посягательство на таможенно-правовые отношения (отношения, возникающие в связи и по поводу перемещения товаров и

²⁹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/

транспортных средств через таможенную границу), урегулированные нормами таможенного права. Различия состоят в степени общественной опасности, направленности на причинение вреда, в зависимости от способа, места и времени их совершения (по признакам объективной стороны), в некоторых случаях – по субъектам, их совершающим.

Важность классификации нарушений таможенных правил для совершенствования правоприменительной деятельности таможенных органов состоит в том, что позволяет, с одной стороны, выявить некие качественные особенности каждого конкретного состава таможенного правонарушения, с другой стороны позволяет избежать его односторонней трактовки.

Самой общей классификацией нарушений таможенных правил является классификация в соответствии со степенью общественной опасности.

По этому критерию все виды нарушений таможенных правил можно разделить по их составам на:

- незначительные нарушения (не представляют большой общественной опасности для экономических интересов государства)
- грубые нарушения, (наносит реальный ущерб экономическим интересам и безопасности государства).

К первой группе можно отнести следующие нарушения таможенных правил: нарушение режима зоны таможенного контроля (ст. 16.5 КоАП РФ), несоблюдение порядка внутреннего таможенного транзита или таможенного режима международного таможенного транзита (ст. 16.10 КоАП РФ), непредставление в установленный срок в таможенный орган отчетности (ст. 16.15 КоАП РФ) и другие, совершение которых происходит обычно, вследствие неполного исполнения участниками таможенно-правовых отношений своих обязанностей в сфере таможенного дела.

Во второй группе собраны административные правонарушения, совершение которых наносит реальный ущерб экономическим интересам

государства, которые, как правило, направлены на получение прямой выгоды для лиц, их совершающих.

Сюда относятся прежде всего- незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу (ст. 16.1 КоАП РФ) и недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств (ст. 16.2 КоАП РФ) и другие.

Другим вариантом классификации нарушений таможенных правил является классификация по объекту посягательства. По этому критерию можно выделить четыре группы нарушений таможенных правил:

1) Посягательство на порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ (ст. 16.1, 16.3, 16.18 КоАП РФ);

2) Посягательство на порядок оформления, применения иных таможенных процедур и таможенного контроля перемещаемых через таможенную границу России товаров и транспортных средств, осуществления деятельности в области таможенного дела (ст. 16.2, 16.4, 16.17, 16.19 КоАП РФ);

3) Посягательство на обложение перемещаемых через таможенную границу товаров таможенными платежами и порядок их уплаты (ст. 16.22 КоАП РФ);

4) Посягательство на порядок предоставления в отношении товаров и транспортных средств таможенных льгот и порядок пользования ими (ст. 16.20, 16.21 КоАП РФ).

5) Посягательство на нормальную работу таможенных органов (ст. 16.12, 16.15, 16.22 КоАП РФ).

Другой вариант классификации видов нарушений таможенных правил: по способу, месту и времени их совершения (по признакам объективной стороны правонарушения). Подробный анализ таможенно-правовых норм позволяет выделить в объективной стороне нарушений таможенных правил, следующие характерные признаки их классификации:

1) Форма совершения противоправного деяния (действие или бездействие);

2) Противоправный результат (материальный или нематериальный вред, ущерб);

3) Место, время и средства совершения правонарушения.

Кроме того, в зависимости от субъектов, совершающих нарушения таможенных правил, их можно разделить на:

1) Нарушения таможенных правил, субъектами которых являются любые физические или юридические лица, которые отвечают общим признакам субъекта административного правонарушения.

2) Нарушения таможенных правил, субъектами которых являются специальные субъекты, а именно физические или юридические лица, обладающие помимо общих признаков характерными признаками, позволяющими им выступать в качестве конкретных субъектов по конкретным правонарушениям. В качестве примера можно привести невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами (ст. 16.18 КоАП РФ), где субъектом правонарушения могут выступать только физические лица, которые временно ввезли или вывезли из РФ товары и транспортные средства для личного пользования.

Можно с уверенностью сказать, что административные правонарушения в области таможенного дела во многом исходят из стремления заинтересованных лиц обойти, установленный государством, порядок перемещения товаров через таможенную границу. Стоит отметить большой набор способов, ухищрений и приемов их применения, а также их прогресс по мере развития таможенного законодательства.

Главным резервом эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов по пресечению и профилактике административных правонарушений в области таможенного дела является работа с известными схемами правонарушений в данной области, неразрывно опирающаяся на

КоАП РФ, ТК ТС, другие нормативные правовые акты, а так же регламентирующая работа правоохранительных подразделений таможенных органов по пресечению незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Безусловно, таможенные правонарушения заслуживают пристального внимания не только со стороны таможенных органов, но и со стороны законодателя.

Статистические данные доказывают рост правонарушений в области таможенного дела, это подтверждает необходимость усилить контроль над соблюдением действующих норм законодательства.

Подводя итог вышесказанному, необходимо сказать, что правовая квалификация правонарушений в соответствии с гл. 16 КоАП РФ важнейшая часть работы таможенных органов, необходимой для правильного установления административной ответственности за таможенные правонарушения.

1.3 Таможенные органы как субъекты административного расследования.

Понятие и сущность административного расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела напрямую зависит от правового аспекта положения таможенных органов как субъектов административного расследования.

Все стадии производства по делам об административных правонарушениях предполагают наличие действий субъектов и их прав и обязанностей на каждой стадии дела.

Анализ современного организационного обеспечения процесса административного расследования дел об административных правонарушениях в области таможенного дела является важным, так как законодательство об административных правонарушениях предъявляет особые требования к проведению и организации административного

расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.

Правовое положение таможенных органов как субъектов административного расследования - это совокупность правовых норм, определяющих порядок подчинения и полномочия частей системы таможенных органов и должностных лиц, участвующих в проведении административного расследования³⁰.

Таким образом, субъект административного расследования следует рассматривать как четвертый элемент в цепочке: субъект права - субъект административно- процессуального права - субъект производства по делу об административном правонарушении - субъект административного расследования; то есть субъект административного расследования всегда является участником производства по делу об административных правонарушениях в области таможенного дела.

Под субъектом административного расследования следует понимать должностное лицо органа исполнительной власти, уполномоченное законодательством об административной ответственности или подзаконными ведомственными нормативными правовыми актами осуществлять процессуальные действия в рамках административного расследования.

Рассмотрим различия между субъектом административной юрисдикции и субъектом административного расследования.

Субъект административной юрисдикции - это субъект (орган, представитель власти), который уполномочен рассматривать и разрешать дела об административных правонарушениях. В соответствии с законодательством лицо, осуществляющее процессуальные действия по делу об административном правонарушении с момента его возбуждения до передачи на рассмотрение (например, сотрудник отдела административных расследований таможни), не вправе самостоятельно выносить решения по

³⁰ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ// Альта-Софт: инфо-справ. портал. – Электрон. дан. – М., 2010. – URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/10fz0311/>

конкретному делу, кроме случаев, когда им выявлены обстоятельства, влекущие прекращение производства по делу.

Функции в сфере административных расследований выполняют подразделения таможенных органов различного уровня, которые, в соответствии с их компетенцией, взаимодействуют между собой, с другими подразделениями таможенного органа, в структуре которого они находятся, с иными правоохранительными органами, органами государственной власти, юридическими и физическими лицами³¹.

Система подразделений административных расследований таможенных органов имеет следующие уровни:

1. В Федеральной таможенной службе – главное управление таможенных расследований и дознания, включая соответствующие профильные отделы организации административных расследований и методологии применения законодательства.

2. В региональных таможенных управлениях - оперативные таможни, включая отделы организации административных расследований и отделы административных расследований, исполнения поручений по уголовным делам и делам об административных правонарушениях.

3. На уровне таможен - отделы административных расследований.

4. На уровне таможенных постов - отделения административных расследований.

Указанная структура и система взаимосвязей подразделений административных расследований непрерывно совершенствуется. Характер этой структуры и взаимосвязей определяет основная функция подразделений административных расследований — осуществление производства по делам об административных правонарушениях.

³¹Приказ ФТС РФ от 16.08.2005 № 747 "Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, таможенного поста, подразделении дознания, криминалистическом подразделении и учетно-регистрационном подразделении таможни» Издательство ФТС России, Журнал "Таможенные ведомости", № 10, 2008 г.

Главное управление таможенных расследований и дознания является структурным подразделением центрального аппарата Федеральной таможенной службы. Согласно приказу ФТС России от 10.10.2007 № 1234 «О внесении изменений в штатное расписание центрального аппарата ФТС России»³², Управление таможенных расследований и дознания переименовано в Главное управление таможенных расследований и дознания (ГУТРД) (далее - Главное управление).

Структура и штатная численность Главного управления утверждается заместителем руководителя ФТС России, курирующим оперативно-розыскную работу таможенных органов.

Главное управление осуществляет свою деятельность по следующим направлениям:

- 1) Производство по делам об административных правонарушениях в пределах своих полномочий;
- 2) организация работы по ведению производства по делам об административных правонарушениях в таможенных органах Российской Федерации;
- 3) контроль за соблюдением законности при принятии таможенными органами и их должностными лицами решений, совершении ими действий (бездействия) при привлечении лиц к административной ответственности.

Рассматривая функции Главного управления, их можно объединить в следующие группы:

1. организационные;
2. методические;
3. информационно-аналитические;
4. осуществления производства по делам об административных правонарушениях;

³² Приказ ФТС России от 10.10.2007 № 1234 «О внесении изменений в штатное расписание центрального аппарата ФТС России» [Электронный ресурс] // URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=15574&Itemid=2238

5. контрольные.

Организационные функции призваны упорядочить деятельность подразделений административных расследований таможенных органов, координацию их взаимодействия с другими подразделениями таможенных органов, другими государственными органами, иными лицами.

Методические функции реализуются в деятельности Главного управления по единому регулированию правоприменительной практики, обеспечение единообразного и правильного применения таможенными органами законодательства об административных правонарушениях, таможенного и иного законодательства при привлечении лиц к административной ответственности; проведение совещаний и семинаров; подготовку в пределах компетенции Главного управления предложений об издании, отмене, изменении или дополнении нормативно-правовых актов ФТС России.

Информационно-аналитические функции включают анализ и обобщение практики применения законодательства об административных правонарушениях в таможенных органах, а также подготовку (в том числе совместно с другими структурными подразделениями ФТС России) проектов правовых актов, обзоров, информационных писем и рекомендаций по вопросам контроля соблюдения законодательства при привлечении лиц к административной ответственности и правоприменительной практики.

Функции осуществления производства по делам об административных правонарушениях является менее характерной. В положении о Главном управлении указано, что на них возложено возбуждение дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, осуществление административного производства в соответствии с порядком, предусмотренным КоАП РФ. Так, начальнику Главного управления либо его первому заместителю в соответствии с КоАП РФ предоставлено право рассматривать дела об административных правонарушениях от имени ФТС России. в Положении о Главном

управлении указано, что на Главное управление возложено возбуждение дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, осуществление административного производства в соответствии с порядком, предусмотренным КоАП РФ. Начальнику Главного управления либо его первому заместителю в соответствии с КоАП РФ предоставлено право рассматривать дела об административных правонарушениях от имени ФТС России. Следует заметить, что данная функция не является основной и осуществляется в связи с обращением заинтересованных лиц или компетентных государственных органов по вопросам привлечения к административной ответственности³³.

Контрольная функция Главного управления заключается в систематическом наблюдении за подведомственными объектами и процессами, реагировании на их отклонения от установленных законом нормативных предписаний.

Отдел организации административных расследований является структурным подразделением оперативной таможни, которое организует возбуждение дел об административных правонарушениях, проводит по ним административное расследование и рассмотрение.

Отдел организации административных расследований выполняет следующие задачи:

- 1) курирует деятельность отделов административных расследований региональных таможен, деятельность сотрудников других подразделений таможенных органов региона по возбуждению дел об административных правонарушениях и по проведению по ним административного расследования;

- 2) контроль за соблюдением сотрудниками таможенных органов региона законности при осуществлении административного производства в целях обеспечения всестороннего, полного, объективного и своевременного

³³Приказ ФТС РФ от 12.01.2005 № 7 "Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне".// Издательство ФТС России, Журнал "Таможенные ведомости", № 3, 2014 г.

выяснения обстоятельств каждого дела и разрешения его в соответствии с законом, а также обеспечения исполнения вынесенного постановления;

3) оказание организационно-методической помощи таможенным органам региона при осуществлении административного производства;

4) анализ статистических данных по делам об административных правонарушениях, административное производство по которым осуществляли таможенные органы региона.

Для выполнения этих задач отдел организации административных расследований имеет такие же организационные, контрольные, методические и информационно-аналитические функции, во многом сходные с функциями Главного управления.

При отсутствии в структуре оперативной таможни отдела административных расследований дел на отдел организации административных расследований может быть возложена функция возбуждения дел об административных правонарушениях.

Процессуальная деятельность таможенных органов и их должностных лиц в рамках производства по делам об административных правонарушениях является строго регламентированной сферой. Следовательно, для методов и форм контроля недостаточно подзаконной регламентации. Таким образом, КоАП РФ и другие акты, должны предусматривать иные, кроме продления сроков, процессуальные полномочия вышестоящих органов в ходе производства по делу об административном правонарушении. К ним могут относиться: возможность передачи дел об административных правонарушениях из одного таможенного органа в другой, возможность отмены решений должностных лиц в ходе производства по делу до рассмотрения дела об административном правонарушении, по существу.

Нижними звеньями системы подразделений административных расследований являются отделы административных расследований таможен и отделения административных расследований таможенных постов.

В соответствии с типовым положением о подразделении административных расследований таможни, утвержденным приказом ФТС России, которое в настоящее время регулирует правовой статус подразделения административных расследований таможни, указанные подразделения являются структурными подразделениями таможни³⁴.

На них возлагаются следующие функции:

- непосредственно осуществлять возбуждение дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, и проводить по ним административное расследование (производство);
- организовывать деятельность структурных подразделений таможни и подчиненных ей таможенных постов по административному производству.

На разных стадиях производства по делу об административном правонарушении, а также после вынесения итогового решения по таким делам, участвуют не только отдел административных расследований, но и начальник таможни, его заместитель, отдел исполнения постановлений по делам об административных правонарушениях. Кроме того, должностные лица других отделов, в соответствии с приказом ФТС России от 15.01.2005, имеют право возбуждать дела об административных правонарушениях.

Необходимо учитывать координирующую и организующую роль подразделений административных расследований таможен и таможенных постов. С точки зрения административного права, можно выделить как горизонтальную и вертикальную координацию. Сотрудники подразделений административных расследований не обладают какими-либо подведомственными полномочиями на местном уровне, но в силу функционального и отраслевого распределения компетенции внутри

³⁴Приказ ФТС РФ от 16.08.2005 № 747 "Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, таможенного поста, подразделения дознания, криминалистическом подразделении и учетно-регистрационном подразделении таможни» Издательство ФТС России, Журнал "Таможенные ведомости", № 10, 2008 г.

таможенного органа их решения по вопросам производства по дела об административном правонарушении имеют приоритет по сравнению с позициями других подразделений таможенного органа.

Практическая деятельность структурных подразделений таможни и подчиненных ей таможенных постов по административному производству заключается также в передаче в отдел административных расследований материалов дел об административных правонарушениях из отраслевых отделов или из таможенных постов и проведении периодических обучающих занятий для должностных лиц подразделений таможни или таможенного поста.

Если на таможенных постах отсутствует отделение административных расследований, обычно руководством поста назначается сотрудник, обладающий соответствующими знаниями и навыками составления процессуальных документов, работа которого затем координируется отделом административных расследований³⁵.

Для отраслевых подразделений таможенных органов всех уровней (таможенного оформления и таможенного контроля, таможенных платежей и др.) возбуждение дел об административных правонарушениях не является их характерной функцией.

Отделы административных расследований находятся в самом центре организационного аппарата, осуществляющего борьбу с таможенными правонарушениями. Их деятельность имеет комплексный характер: возбуждение дела, обеспечение производства по нему, направление и исполнение запросов поручений, составление протоколов об административном правонарушении, подготовка проектов постановления или определений по делу об административном правонарушении, материалов для направления дел об административных правонарушениях в суд или в другой таможенный орган, участие в судебных заседаниях при обжаловании

³⁵Распоряжение Федеральной таможенной службы Российской Федерации от 16.09.2005 № 425-р "О полномочиях Управления таможенных расследований и дознания и оперативных таможен."// Издательство ФТС России, Журнал "Таможенные ведомости", № 11, 2013 г.

постановления по делу об административном правонарушении или решений, действий, бездействия, допущенных в ходе производства по делу об административном правонарушении³⁶.

Говоря о недостатках работы подразделений административных расследований, следует отметить, что круг их обязанностей в настоящее время необоснованно сужен до производства по делам об административных правонарушениях, статистического анализа по делам об административных правонарушениях и проведению занятий на таможенных постах.

Таким образом, необходимо проведение следующих мероприятий:

- исключение формального подхода к проведению индивидуальной воспитательной работы:
- усиление контроля за исполнительской дисциплиной подчиненных сотрудников;
- проведение анализа методической работы подразделениями отдела административных расследований и принятие мер по их результатам
- контроль необоснованного увеличения штатной численности подразделений отдела административных расследований для реализации функций методического обеспечения
- проведение углубленного анализа загруженности сотрудников данных отделов.

Проведение указанных мероприятий позволит добиться повышения уровня профессиональной подготовки сотрудников, увеличения личной ответственности за исполнение своих должностных обязанностей и улучшения качества производства по делам об административных правонарушениях, увеличения количества возбужденных дел об административных правонарушениях.

³⁶Приказ ФТС РФ от 16.08.2005 № 747 "Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, таможенного поста, подразделении дознания, криминалистическом подразделении и учетно-регистрационном подразделении таможни» Издательство ФТС России, Журнал "Таможенные ведомости", № 10, 2008 г.

Завершая анализ структуры системы административных расследований таможенных органов, можно сделать следующий вывод: важным этапом совершенствования законодательства об административной ответственности в части административных расследований могло бы стать включение в КоАП РФ положений о контрольных полномочиях вышестоящих органов и должностных лиц по отношению к лицам, осуществляющим производство по делам об административных правонарушениях. В ином случае многочисленные контрольные полномочия вышестоящих органов останутся ограниченными пересмотром постановлений по делам об административных правонарушениях по жалобам лиц, привлекаемых к ответственности без детальной законодательной регламентации.

В данной главе были рассмотрены правовые основы регулирования административных правонарушений в таможенном деле.

В первую очередь были введены основные определения, так же рассмотрены состав и основные признаки административных правонарушений в таможенном деле.

Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие(бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом об административных правонарушениях или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Субъектом таможенного правонарушения является лицо, совершившее административное правонарушение. Субъектами могут быть как физические, так и юридические лица.

Субъективной стороной является прежде всего вина. Умысел и неосторожность, таким образом, являются двумя формами вины в административных правонарушениях в области таможенного дела.

Объектом являются общественные отношения, которым причиняется вред или угроза, т.е. это то, на что направлено правонарушение.

Объективная сторона административного правонарушения представляет собой действие или бездействие лица, причинившее вред общественным отношениям, которые определены законодательством РФ.

Глава 16 КоАП содержит 24 статьи, которые относятся к юрисдикции таможенных органов. При рассмотрении всех статей в указанной главе была предложена классификация видов нарушений таможенных правил, которая имеет важное значение для совершенствования правоприменительной деятельности таможенных органов, т.к. помогает выявить качественные особенности каждого конкретного состава.

Таможенные органы являются непосредственными субъектами административного расследования. Законодательство предъявляет особые требования к организации и проведению административного расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, поэтому представился необходимым анализ современного организационного обеспечения процесса административного расследования дел об административных правонарушениях.

На каждом уровне российской таможенной системы подразделениями административных расследований таможенных органов выполняются различные функции. Общей для всех подразделений является осуществление производства по делам об административных правонарушениях. Процессуальная деятельность таможенных органов и их должностных лиц строго регламентирована. Но существуют значительные пробелы и недостатки, касающиеся контрольных полномочий вышестоящих органов и должностных лиц по отношению к лицам, осуществляющим производство по делам об административных правонарушениях.

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что таможенные правонарушения заслуживают пристального внимания как со стороны законодателя, так и со стороны таможенного органа.

Глава 2. Рассмотрение дел об административных правонарушениях Балтийской таможни

2.1 Анализ практики возбуждения дел об административных правонарушениях отделом административных расследований Балтийской таможни

В Балтийской таможне в период 2014–2015 гг. было возбуждено 5807 дел об административных правонарушениях (2903 дела в 2014 году, 2904 дела в 2015 году).³⁷

Подробная разбивка по статьям Кодекса об административных правонарушениях представлена в таблице 1.

За выбранный период были возбуждены дела по статьям:

1. ст. 7.12 «Нарушение авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав»;

2. ст. 14.10 «Незаконное использование товарного знака»;

3. ст. 15.25 «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»;

4. статьи главы 16 Кодекса об административных правонарушениях (статьи данной главы перечислены в первой главе п.2);

5. ст. 19.6 «Непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения»;

6. ст. 19.7 «Непредставление сведений (информации)»;

7. ст. 20.25 «Уклонение от исполнения административного наказания».

Так же стоит отметить, что за выбранный период не было возбуждено ни одного дела по следующим статьям:

1. ст. 16.17 «Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации»;

³⁷Информация о текущей деятельности таможенного органа [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации – Электрон. дан. – 2016. – URL: http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=82:2010-12-23-04-26-46&Itemid=142&layout=default

2. ст. 16.20 «Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами»;

3. ст. 16.21 «Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка».

Анализируя данные из таблицы 1 за 2014 год, можно сказать, что:

- Большинство дел (1031) возбуждено по статье 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»;

- На втором месте находятся дела, возбужденные по статье 15.25 «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования» (396 дел);

- На третьем месте дела, которые возбуждены по статье 16.5 «Нарушение режима зоны таможенного контроля» (199 дел).

Минимальное количество дел в 2014 году было возбуждено по статьям:

1. ст. 16.3. «Несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза или из Российской Федерации»;

2. ст. 16.4. Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств или денежных инструментов»;

3. 16.14 «Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций»

4. ст. 16.19. «Несоблюдение таможенной процедуры».

Изучив данные таблицы 1 за 2015 год, можно сказать, что:

- Большинство дел (1381) возбуждено по статье 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»;

- На втором месте по количеству находятся дела, возбужденные по статье 16.5 «Нарушение режима зоны таможенного контроля» (304 дела)

- Третье место занимают дела, возбужденные по статье 15.25 «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования» (157 дел).

Минимальное количество дел в 2015 году было возбуждено по статьям:

1. ст.16.3. «Несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза или из Российской Федерации»;

2. ст.16.8 «Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам»;

3. 16.14 «Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций»

Сравнивая данные из таблицы 1 можно сделать вывод о том, что Балтийской таможней в 2014 и 2015 году было возбуждено равное количество дел об административных правонарушениях.

Наибольшую часть административных правонарушений составляют дела об административных правонарушениях касающиеся нарушений порядка таможенного декларирования товаров, ответственность за которые предусмотрена соответствующими частями статьи ст. 16.2 КоАП России – 1381 дело об административных правонарушениях, из них по части 1 (недекларирование) – 669 дело об административных правонарушениях, по части 2 (недостоверное декларирование, повлекшее неуплату либо занижение размера таможенных платежей, подлежащих уплате) – 439 дел об административных правонарушениях, по части 3 (недостоверное декларирование, повлекшее несоблюдение установленных международными договорами государств - членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами Российской Федерации, запретов и ограничений) – 273 дела об административных правонарушениях.

По факту недекларирования товаров (ч.1.ст.16.2), что является самым распространённым правонарушением, к административной ответственности были привлечены граждане перемещающие товары для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза, а именно недекларирование алкогольной продукции превышающей количественной нормы. В основном субъектами такого нарушения являются физические лица, юридические лица по данной статье привлекаются к ответственности гораздо реже.

Согласно Приложению 5 к Соглашению о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском³⁸, без уплаты таможенных платежей можно ввезти 3 литра алкогольных напитков, а при ввозе от 3 до 5 литров включительно, применяется ставка таможенных платежей в виде единой ставки 10 евро за 1 литр.

Наибольшая часть физических лиц, перемещающих товары для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза не ознакомлены с Приложением 5 к Соглашению о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, в связи с чем совершают административные правонарушения по ч.1 ст.16.2 без какого-либо умысла.

Для сокращения возбуждаемых дел по данной статье необходимо тщательнее информировать физических лиц, о информации содержащейся в статьях 354,355 ТКТС.

Характеризуя практику привлечения к ответственности по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ, можно сказать, что основными субъектами по делам данной категории являются юридические лица. Основными квалифицирующими

³⁸Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском [Электронный ресурс] // Евразийская экономическая комиссия. – URL: <http://www.tsouz.ru/DOCS/INTAGRMNTS/Pages/fizlica.aspx>

признаками, по которым были заведены дела об административных правонарушениях, являются заявления недостоверных сведений о коде товара, о количестве товара, о наименовании товара, реже - о таможенной стоимости, о стране происхождения.

Так же, в анализе судебной практики встречаются дела, которые признаются малозначительным правонарушением. Малозначительным административным правонарушением является действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений³⁹.

Так, по ч. 1 ст. 16.2 Кодекса об административных правонарушениях РФ, было вынесено 14 постановлений, где суд постановил признать виновными физических лиц в совершении административного правонарушения, но освободив их от административной ответственности в соответствии ст. 2.9 КоАП РФ, в связи с малозначительностью совершенного ими правонарушения.

В административном законодательстве, статьей 2.9 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации⁴⁰ данный термин применяется в отношении правонарушений, где орган или должностное лицо наделяются возможностью ограничиться устным замечанием. Так если рассмотрение данной категории дел занимает время и ресурсы судебного аппарата, а также участников внешнеэкономической деятельности, значит целесообразно воспользоваться этой привилегией для

³⁹Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24 марта 2005 г. № 5 (ред. от 19.12.2013) «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» [Электронный ресурс] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52681/

⁴⁰2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/

сокращения количества дел, которые подлежат детальному рассмотрению и разбирательству.

Не менее важной является необходимость проведения разъяснительной работы таможенными органами, в целях информирования граждан и юридических лиц о возможности применения института малозначительности к делам об административных правонарушениях. Развитие и совершенствование правовых норм, регулирующих эти вопросы, в последующем будет иметь положительные результаты.

Так же, в 2015 году Арбитражным судом г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области⁴¹ рассмотрено 70 дел, предусматривающих административную ответственность по ст. 16.15 КоАП РФ за непредставление в таможенный орган отчетности.

Объективной стороной указанного административного правонарушения является непредставление в установленный срок в таможенный орган отчетности в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации, а равно представление отчетности, содержащей недостоверные сведения.

При этом, в большинстве случаев судом отказано в удовлетворении требований заявителей о признании незаконными и отмене постановлений таможенных органов по делу об административном правонарушении о привлечении к административной ответственности, поскольку таможенным органом доказано и материалами дел подтверждено наличие признаков объективной стороны вменяемого правонарушения в действиях заявителя.

Следующая категория дел об административных правонарушениях – 15 дел, были возбуждены дела об административных правонарушениях по ст. 16.11 КоАП России – по фактам удаления, повреждения либо утраты средств идентификации, используемых таможенным органом, без разрешения таможенного органа. По указанным делам об АП к административной

⁴¹Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области. – [Электронный ресурс] URL: <http://www.spb.arbitr.ru/>

ответственности были привлечены в основном перевозчики, осуществлявшие перевозку грузов железнодорожным и автомобильным транспортом в рамках таможенной процедуры таможенного транзита. Вместе с тем за противоправное удаление средства идентификации, используемого таможенным органом, по указанной статье был привлечен владелец склада временного хранения.

За несоблюдение установленного таможенным органом срока таможенного транзита по статье 16.10 КоАП России к ответственности Балтийской таможней привлечены перевозчики по 109 административным делам.

По части 1 статьи 16.9 КоАП России за недоставку товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки либо утрату товаров, находящихся под таможенным контролем и по статье 16.16 КоАП России за нарушение сроков временного хранения товаров должностными лицами возбуждено 175 дел об административных правонарушениях. В первом случае к ответственности привлекались перевозчики, утратившие в процессе перевозки часть товара, помещенного под таможенную процедуру таможенного транзита, во втором – владельцы, поместившие на временное хранение товары и срок хранения, которых истек⁴².

По статье 16.14 за нарушение установленных требований и условий помещения товаров на склад временного хранения, порядка их хранения возбуждено 3 дела об административных правонарушениях.

По фактам незавершения в установленные сроки таможенной процедуры, в отношении которой установлено требование о ее завершении, возбуждалось 10 дел об административных правонарушениях по части 3 ст. 16.19 КоАП России.

⁴²О привлечении перевозчиков к административной ответственности: письмо ФТС России от 05.06.2015 № 01-06/15490 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 8. – С. 17.

За нарушение режима зоны таможенного контроля (статья 16.5 КоАП России), за непредставление в установленный таможенным органом срок документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля (часть 3 ст. 16.12 КоАП России) было привлечено к административной ответственности 338 участника ВЭД.

По фактам несоблюдения установленных запретов и ограничений на ввоз либо вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза или в Российскую Федерацию (часть 1 ст. 16.3 КоАП России), несообщения перевозчиком в ближайший таможенный орган о возникновении обстоятельств, препятствующих доставке товаров или транспортных средств в место прибытия (часть 2 ст. 16.6 КоАП России), Балтийской таможней в 2015 году было возбуждено 304 дела об административных правонарушениях⁴³.

В рамках Соглашения о взаимодействии Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Федеральной таможенной службы при осуществлении валютного контроля⁴⁴ от 15 августа 2005 года Балтийской таможней за 2014-2015 было возбуждено и передано на рассмотрение в Росфиннадзор 660 дел об административных нарушениях за нарушения участниками внешнеэкономической деятельности требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Значительную часть выявленных таможенным органом нарушений по ст. 15.25 КоАП РФ составляют нарушения порядка проведения валютных операций (части 4 и 5 ст. 15.25 КоАП РФ). Большую часть выявленных нарушений валютного законодательства Российской Федерации в

⁴³ Информация о текущей деятельности таможенного органа [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации – Электрон. дан. – 2016. – URL: http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=82:2010-12-23-04-26-46&Itemid=142&layout=default

⁴⁴ Письмо ФТС РФ от 18.08.2005 N 01-06/28509 "О Соглашении между ФТС России и Росфиннадзором" (вместе с Соглашением Росфиннадзора N 06-30/21, ФТС РФ N 01-48/9 от 15.08.2005) [Электронный ресурс]: Консультант Плюс: справочно-правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55268/

стоимостном выражении составляют нарушения, связанные с представлением в уполномоченные банки фиктивных подтверждающих документов в обоснование переводов денежных средств в пользу нерезидентов в качестве оплаты импортируемых товаров.

При этом более половины суммы указанных нарушений составляют нарушения, связанные с использованием подложных товарно-транспортных накладных, оформленных в государствах – членах Таможенного союза.

В своем докладе заместитель начальника отдела валютного контроля Анастасия Александровна Иудина рассказала о характерных ошибках, возникающих при заполнении граф деклараций на товары, используемых для целей валютного контроля. Как следует из доклада заместителя отдела валютного контроля Балтийской таможни⁴⁵ часто при заполнении граф деклараций на товары, используемых для целей валютного контроля, участники внешнеэкономической деятельности некорректно заявляют данные сведения, что приводит к невозможности поступления необходимой информации в банк паспорта сделки и невозможности осуществления резидентом валютных операций или к нарушению учета по уже осуществленным резидентом валютным операциям. В 2015 году должностными лицами Балтийской таможни оформлено более 218 тысяч деклараций на товары, из них данные ошибки были допущены в 694 декларациях на товары.

Таким образом, в ходе рассмотрения дел об административных правонарушениях в отношении участников ВЭД, можно сказать, что основными правонарушениями расследуемые Балтийской таможней являются:

- Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров;

⁴⁵Информация о текущей деятельности таможенного органа [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации – Электрон. дан. – 2016. – URL: http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=82:2010-12-23-04-26-46&Itemid=142&layout=default

- Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- Нарушение режима зоны таможенного контроля.

Для снижения количества возбуждаемых дел об административных правонарушениях стоит обратить внимание участников ВЭД на вступивший в силу Федеральный закон от 12 февраля 2015 г. № 17-ФЗ «О внесении изменений в статьи 16.2, 29.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»⁴⁶, в соответствии с которым декларант либо таможенный представитель освобождается от административной ответственности в случае самостоятельного выявления нарушений, допущенных при таможенном декларировании товаров, позволил снизить административную нагрузку на бизнес.

Таким образом, практика показывает, что участники внешнеэкономической деятельности не в полной мере ознакомлены с таможенным законодательством и положениями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях по вопросам административной ответственности за таможенные правонарушения.

2.2 Анализ практики обжалования постановлений Балтийской таможни

За рассматриваемый период 2014-2015гг большая доля принятых решений не в пользу таможенных органов приходится на Балтийскую таможню.

За период с 01.10.2014 по 31.12.2014 года рассмотрено по существу 191 дело (из них 188 по искам 2013 года) заявлений об оспаривании (обжаловании-пересмотре) решений, действий (бездействия) Балтийской таможни, вынесено не в пользу 153 решения (из них 151 по делам 2013 года).

За период с 01.10.2015 по 25.12.2015 года рассмотрено по существу 104 дела по заявлениям об оспаривании решений, действий (бездействия)

⁴⁶Федеральный закон от 12.02.2015 N 17-ФЗ "О внесении изменений в статьи 16.2 и 29.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно-правовая система. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_175216/

Балтийской таможни (из них 72 по заявлениям 2014 года), вынесено не в пользу Балтийской таможни 72 решения (из них по делам 2014 года).

Прекращено в связи с отказом от исковых требований 31 дело.

Поступило всего в отчетном периоде 233 заявлений, из них 16 к ФТС России и 214 к Балтийской таможне. Из числа предъявленных к таможне заявлений положительная перспектива имеется по 31 делам, перспектива досудебного урегулирования по 25 делам⁴⁷.

Анализ и результаты судебной практики являются весьма значимыми для таможенных органов, поскольку в ходе судебных разбирательств:

- устанавливаются факты неправомерных действий должностных лиц таможенных органов;
- возможен возврат денежных средств участникам ВЭД, что сказывается на результатах работы таможенных органов.

Наибольшее количество рассмотренных и обжалованных дел за 2014-2015гг дел связано с обжалованием решений таможенного органа о привлечении к административной ответственности по ст. 16.2 КоАП РФ.

При этом анализ дел показал, что все споры касались привлечения к административной ответственности по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ, состав административного правонарушения по которой является недекларирование по установленной форме (устной, письменной или электронной) товаров и (или) транспортных средств, подлежащих декларированию.

За недекларирование по установленной форме (устной, письменной или электронной) товаров и (или) транспортных средств, подлежащих декларированию, санкцией ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ предусмотрено наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратного размера стоимости товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного

⁴⁷Информация о текущей деятельности таможенного органа [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации – Электрон. дан. – 2016. – URL: http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=82:2010-12-23-04-26-46&Itemid=142&layout=default

правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей⁴⁸.

При рассмотрении дел достаточно часто заявители не согласны с размером штрафа, который назначен в качестве наказания. При определении административного штрафа таможенный орган руководствуется заключением эксперта об определении рыночной стоимости товаров. Если сторона не представила доказательства того, что товары, явившиеся предметом административного правонарушения, были реализованы по иным ценам, или доказательства того, что они должны были декларироваться с указанием иной стоимости, а также если заключение эксперта не было оспорено в установленном законом порядке и не признано недействительным, то довод о неправильном определении таможенным органом рыночной стоимости подлежащих декларированию товаров, а следовательно и размера административного штрафа, исчисленного исходя из стоимости предмета административного правонарушения, подлежит отклонению судом.

Для того, чтобы понять почему большинство споров судами рассматривается не в пользу таможенного органа, необходимо обратиться к понятию административной ответственности.

Существуют три взаимосвязанных основания административной ответственности: фактическое, юридическое и процессуальное.

Фактическим основанием административной ответственности служит конкретное в полном объеме составляющих его элементов административное правонарушение, совершенное соответствующим субъектом.

Юридическое основание административной ответственности означает, что в действующем законодательстве предусматривается административная ответственность за конкретное правонарушение.

⁴⁸Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/

Процессуальное основание — это соблюдение административно-юрисдикционным органом процедуры привлечения лица к административной ответственности, в том числе составление протокола по делу об административном правонарушении.

Только при наличии всех трех из вышеуказанных оснований возможно привлечение лица к административной ответственности.

Примеры нарушения таможенным органом процедуры привлечения к административной ответственности:

1. Непредставление таможенным органом в суд материалов дела об административном правонарушении.
2. Отсутствие в материалах дела протокола об административном правонарушении, в котором отражено событие вменяемого обществу административного правонарушения.
3. Неустановленность и недоказанность таможенным органом события административного правонарушения.
4. Ненадлежащее извещение таможенным органом законного представителя юридического лица о времени и месте рассмотрения дела об административном правонарушении.
5. Применение малозначительности по делам, предусматривающим административную ответственность за совершение административных правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)

Действующий КоАП РФ предусмотрел возможность освобождения от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения.

В статье 2.9 КоАП РФ определено, что при малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное

правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием⁴⁹.

Освобождение от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения носит не абсолютный, а относительный характер, так как применяется только по усмотрению судьи, органа, должностного лица, уполномоченных решить дело об административном правонарушении.

По результатам анализа дел, связанных с применением таможенного законодательства, установлено, что достаточно часто заявители просят суд применить ст. 2.9 КоАП РФ.

Согласно пункту 17 Постановления Пленума ВАС РФ от 02.06.2004 № 10 "О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях"⁵⁰ если малозначительность правонарушения будет установлена в ходе рассмотрения дела об оспаривании постановления административного органа о привлечении к административной ответственности, суд, руководствуясь частью 2 статьи 211 АПК РФ и статьей 2.9 КоАП РФ, принимает решение о признании незаконным этого постановления и о его отмене.

По некоторым делам, суд отказывает обществу в признании незаконным и отмене постановления по делу об административном правонарушении, вынесенное таможенным органом, не применив при этом нормы о малозначительности правонарушения, поскольку заявитель уже был привлечен к административной ответственности за совершение аналогичного правонарушения.

В небольшом количестве дел, предусматривающих ответственность за несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления

⁴⁹Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/

⁵⁰Постановление Пленума ВАС РФ от 02.06.2004 N 10 (ред. от 10.11.2015) "О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях" [Электронный ресурс]: Консультант Плюс: справочно-правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48600/

документов и сведений (ст. 16.12 КоАП РФ) суд пришел к выводу о том, что совершенные заявителями административные правонарушения не являются малозначительными в силу следующего.

Согласно п. 18 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 10⁵¹ при квалификации правонарушения в качестве малозначительного судам необходимо исходить из оценки конкретных обстоятельств его совершения. Малозначительность правонарушения имеет место при отсутствии существенной угрозы охраняемым общественным отношениям.

Пунктом 18.1 названного Постановления установлено, что квалификация правонарушения как малозначительного может иметь место только в исключительных случаях и производится с учетом положений пункта 18 настоящего Постановления применительно к обстоятельствам конкретного совершенного лицом деяния.

По смыслу ч. 3 ст. 16.12 КоАП РФ рассматриваемое административное правонарушение посягает на установленный нормативными правовыми актами порядок публичных общественных отношений в области таможенного дела, посягает на установленный законодательством порядок декларирования товаров.

Состав рассматриваемого административного правонарушения является формальным, следовательно, наличие (отсутствие) существенной угрозы охраняемым общественным отношением может быть оценено судом только с точки зрения степени вреда (угрозы вреда), причиненного непосредственно установленному публично-правовому порядку деятельности.

В частности, существенная степень угрозы охраняемым общественным отношениям имеет место в случае пренебрежительного отношения лица к

⁵¹Постановление Пленума ВАС РФ от 02.06.2004 N 10 (ред. от 10.11.2015) "О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях" [Электронный ресурс]: Консультант Плюс: справочно-правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48600/

установленным правовым требованиям и предписаниям (публичным правовым обязанностям).

Неисполнение заявителем обязанности по своевременному представлению необходимых сведений в таможенный орган свидетельствует об отсутствии со стороны заявителя надлежащего контроля за соблюдением исполнения соответствующих публично-правовых обязанностей, характеризует пренебрежительное отношение общества к установленным правовым требованиям и предписаниям⁵².

Таким образом, анализ дел показал, что очень часто суд удовлетворяет требования заявителя о признании незаконным и отмене постановления таможенного органа о привлечении к административной ответственности за совершение правонарушения, в связи с несоблюдением таможенным органом процедуры привлечения к административной ответственности.

В некоторых рассматриваемых делах встречается ситуация, когда на основании заключения эксперта Экспертно-криминалистической службы таможенным органом по результатам камеральной проверки принято решение об изменении заявленного декларантом классификационного кода вывезенного товара. Несмотря на то, что экспертиза была проведена в отношении товара, указанного в одной таможенной декларации, ее результаты использованы таможенным органом в отношении товаров, вывезенных заявителем по другим таможенным декларациям.

Суд, принимая решение не в пользу таможенного органа, указывает на то, что определить, является ли спорный товар другим товаром, возможно лишь в результате экспертизы. Распространение выводов таможенной экспертизы, проведенной в отношении одной партии товара, на иные партии

⁵²Обзор судебной практики по спорам, связанным с обжалованием решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их должностных лиц, принятых по результатам проведения таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации – Электрон. дан. – 2016. – URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22419:-i-2015-&catid=36:2011-01-24-14-57-16&Itemid=2561

одноименного товара, вывезенного в другое время, таможенным законодательством не предусмотрено.

Так же, встречаются дела, где по заявлению таможенного органа, после проведения специалистами экспертно-криминалистической службы центрально-экспертного криминалистического таможенного управления экспертизы, данные товары классифицируются уже по другому коду ТН ВЭД ЕАЭС и соответственно возрастает процентная ставка по налогам и платежам⁵³.

Вследствие чего, компании решали обжаловать незаконный, по их мнению, штраф, обосновывая это тем, что по всем имеющимся у них сведениям и документам, данные товары называются именно так, и у них не было даже и мысли усомниться в правильности документов. Такую точку зрения поддерживал и суд, обосновывая это тем, что у компаний нет оснований не доверять информации, полученной от производителя, содержащейся в сертификате происхождения товара.

При этом, таможенным органом не доказано, что информация о наименовании, иных характеристиках и функциональном назначении товара компаниями указано недостоверно.

Дело в том, что если бы Балтийская таможня не провела экспертизу, то их специалисты вряд ли смогли бы определить неправильность кода по ТН ВЭД ЕАЭС без специального знания о данных товарах.

По ряду дел, где декларант ввез на территорию Российской Федерации товар, таможенный орган не согласился с указанной классификацией товара, так как решил, что товар выполняет другое функциональное назначение. В связи с этим вынес постановление о привлечение декларанта к административной ответственности.

⁵³Обзор судебной практики по спорам, связанным с обжалованием решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их должностных лиц, принятых по результатам проведения таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации – Электрон. дан. – 2016. – URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22419:-i-2015-&catid=36:2011-01-24-14-57-16&Itemid=2561

Суд, проведя судебную экспертизу, отменил классификационное решение таможенного органа в своем решении указал, что рассматриваемый товар не выполняет той функции, которая была указана таможенным органом. Тем самым, можно увидеть различный подход к толкованию основного предназначения (свойства) товара, имеющего определяющее значение для его правильной классификации.

В ходе анализа материалов обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях Балтийской таможни был выделен ряд проблем:

1) Проблема излишне поданных жалоб во вторую и третью инстанцию обжалования

За период 2014-2015 года во вторую и третью инстанцию было подано 15 жалоб (это 50 % от общего количества поданных жалоб на постановления Балтийской таможни).

При этом только одна жалоба в апелляционную инстанцию из этого количества была подана юридическим лицом. Ее содержание было в том, что юридическое лицо просило удовлетворить просьбу о том, чтобы таможня возместила материальный ущерб в размере 80 000,00 руб., которое организация потеряла во время ведения судебного производства. Их жалоба была удовлетворена и с таможни потребовали возмещение данной денежной суммы.

В остальном же все поданные жалобы Балтийской таможни по решению судов второй и третьей инстанции обжалования были оставлены без удовлетворения.

В связи с данными излишне поданными жалобами возникает проблема «нескончаемой тяжбы», которая влечет за собой потерю времени, как и юридическими лицами, должностными лицами таможенных органов, так и судебных органов.

2) Проблема таможенного контроля в форме «проверки документов и сведений»

Одной из форм таможенного контроля является проверка документов и сведений.

Проверка документов и сведений - форма таможенного контроля, применяемая должностным лицом таможенного органа при проведении таможенного оформления товаров, для целей: проверки правильности оформления документов; установления подлинности документов; проверки достоверности сведений, содержащихся в документах.

В соответствии с положениями Таможенного Кодекса Таможенного союза целями применения данной формы таможенного контроля являются:

- установление подлинности документов (срок действия, наличие и подлинность необходимых реквизитов (печати, подписи, штампы);
- проверка достоверности сведений, содержащихся в документах (данные об отправителе, получателе товара, декларанте, сведения о перемещаемых товарах (наименование, стоимость, количество, страна происхождения и др.), сведения об уплате таможенных платежей и др. данные);
- проверка правильности оформления документов (правильность заполнения соответствующих граф таможенной декларации, отсутствие исправлений).

Проверка документов и сведений проводится в несколько этапов:

- а) проверка самих документов на предмет их подлинности и правильности оформления (проверка формы документа);
- б) проверка сведений, необходимых для таможенных целей (проверка содержания документа).

При реализации данной формы таможенного контроля таможенные органы не связаны представленными документами и сведениями, содержащимися в них, а потому самостоятельно вправе пользоваться информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля, анализа сведений

специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств.

Большинство представленных жалоб было удовлетворено в пользу юридических лиц с ссылкой на то, что несмотря на то, что таможенные органы возбудили дело о неправильности определения кода ТН ВЭД после проведения товароведческой экспертизы. Данное действие таможенных органов квалифицировалось, как незначительное, в следствии того, что все сопроводительные документы, которые были получены декларантами от поставщиков содержали одну и ту же информацию в определении названия, качественных, количественных и иных сведений. И поэтому суд решил, что поскольку вся информация, содержащаяся в сопроводительных документах, является однородной, то повода у декларантов сомневаться в своих поставщиках не было, а, следовательно, поступок таможни был не оправдан и может быть обжалован в пользу юридического лица.

3) Проблема с классификацией по коду ТН ВЭД

Анализ материалов судебной практики, связанной с деятельностью Балтийской таможни по вопросам идентификации и классификации товаров, свидетельствует о том, что в регионе ее деятельности в 70 - 90% случаев суды принимают решения не в пользу таможни.

Поскольку от кода ТН ВЭД зависит размер уплачиваемых таможенных платежей, то большинство споров участников внешнеэкономической деятельности с таможенными органами возникает именно по данной категории дел.

Основными причинами признания незаконными указанных решений таможенных органов являются:

- недостаточное, по мнению судов, обоснование таможенными органами классификации товара в конкретной подсубпозиции ТН ВЭД ТС;
- различный подход судов и таможенных органов к определению основного предназначения (свойства) товара, имеющего определяющее значение для его правильной классификации;

- предпочтение судов результатов судебной или иной экспертизы результатам таможенной экспертизы.

Существование вышеуказанных причин обуславливается недостаточной развитостью действующей в настоящее время классификацией товаров.

Таким образом, самый эффективный способ решения проблем – это их недопущение. Поэтому необходимо разработать комплекс мер, которые предостерегут потребность подачи жалобы либо помогут эффективно с ней отработать.

Для решения выявленных проблем предлагается ввести следующие механизмы:

1. Проблема излишне поданных жалоб во вторую и третью инстанцию обжалования

Для решения проблемы излишне поданных жалоб предлагается разработать рекомендации для подателей жалоб в вышестоящие инстанции, в которых будут указаны основные статьи и положения, по которым обязательно нужно подать жалобы. Пользователи данных рекомендаций смогут при возникновении потребности в подаче жалобы, полностью оценить свои возможности и шансы на успешное завершение судебного процесса.

Рекомендации по процедурам обжалования постановлений и решений по делам об административных правонарушениях участникам ВЭД:

1. Прежде, чем подавать жалобу на постановление таможенных органов следует внимательно проверить все сопроводительные документы, по которым заполнялась декларация на товары. Если все сведения во всех документах одинаковые, то скорей всего жалоба будет удовлетворена судебными инстанциями.

2. При самостоятельном обнаружении совершенного правонарушения следует незамедлительно сообщить об этом в таможенный

орган (обязательно данное действие должно быть документально подтверждено). Так же необходимо предпринимать все возможные методы по устранению правонарушения (оплата пошлин, налогов, платежей). В данном случае суд может не увидеть в действиях участников ВЭД признаков вины.

3. Перед подачей декларации на товары у участников ВЭД есть возможность проверить, что им предстоит декларировать. Пользуйтесь данной возможностью для того, чтобы, во-первых, не возбуждались дела, а во-вторых, чтобы если придется обжаловать решения таможенных органов, представители юридических лиц обладали всей полнотой информации и были уверены в своих показаниях.

4. Если во время производства по делу об административном правонарушении таможенный орган не смог точно определить классификацию товара (сомневался, несколько раз менял и т.д.), а участник ВЭД классифицировал свой товар согласно сопроводительным документам. Обязательно нужно подавать жалобу на постановление, вынесенное по причине неверной классификации.

5. При ошибке в качественных характеристиках товара при декларировании, при условии, что все таможенные пошлины и платежи оплачены и сумма их не меняется, тоже следует подавать жалобу на решения таможенных органов. Судебная практика показывает, что несовпадение качественных характеристик не является поводом для штрафа.

6. Обязательно нужно подавать жалобу на действия (бездействие) должностных лиц при пропаже арестованных товаров, которые были изъяты в связи с производством по делу об административном правонарушении. Таможня, конечно, охраняет экономические интересы государства, но нарушать экономические интересы граждан не имеет право. А то, что они не уследили - это результат их "неудовлетворительной работы".

7. В случае, когда из-за длительного процесса производства по жалобе, участником ВЭД были потрачены материальные средства для

обеспечения своей защиты, тоже стоит подать жалобу в апелляционную инстанцию. Если вина юридического лица не доказана, то его жалобу на компенсацию материального вреда скорее всего утвердят.

Рекомендации по процедурам обжалования постановлений и решений по делам об административных правонарушениях таможенному органу:

1. Таможенными органами следует внимательней проводить проверку документов и сведений. Для того, чтобы не выносить постановления, которые изначально будут легко обжалуемы и не в пользу самих таможенных органов.

2. Если же в сопроводительных документах действительно данные по ключевым моментам не совпадают, и они подтверждаются проведенными экспертизами, то подавать жалобу на решение суда целесообразно, но ее могут не удовлетворить в виду "Малозначительности".

3. Стоит подавать жалобу на решение судебных инстанций при недобросовестном исполнении законных предписаний юридическим лицом. В этом случае суд встанет на сторону таможни и удовлетворит ее жалобу.

4. При введении производства по делу об административных правонарушениях таможенному органу нужно объявлять только о тех сведениях, в которых он будет 100% уверенным. Это необходимо для того, чтобы неуверенность должностного лица в объявляемых им сведениях, не повлияла на результат рассмотрения жалобы. Ведь если уж таможенный орган сомневается в правильности кода после проведения экспертизы, то как быть юридическому лицу.

5. Не стоит обжаловать решения судебных инстанций, связанных со сменой кода ТН ВЭД (при условии, что декларируется товаров из сведений из сопроводительных документов), при добросовестном отношении правонарушителя к ликвидации нарушения, при недостаточности сведений и доказательств, которые могли бы помочь выиграть дело в пользу таможенных органов, при ошибке декларанта в качественных характеристиках товара (если данное действие не повлекло за собой неуплату

пошлин и платежей). Практически во всех случаях жалобы таможи остались без удовлетворения.

6. Необходимо контролировать движение арестованных товаров, чтобы быть всегда в курсе, где они находятся и в каком состоянии.

Кроме того, следует ввести список оснований, по которым жалобы на постановления таможи будут удовлетворены. Такими основаниями можно считать:

- недостаточность проверки должностными лицами таможенных органов сопроводительных документов, полученных от поставщика. В случае, когда все сведения (название, технические характеристики, количество) в документах совпадают, решение таможенных органов о проведении таможенной экспертизы является нецелесообразным и может быть обжаловано в вышестоящий суд;

- игнорирование таможенным органом добросовестного участия юридического лица в ликвидации правонарушения (самостоятельное выявление и сообщение об этом таможенному органу, незамедлительная оплата штрафов и платежей);

- в случае, когда при декларировании неверных качественных характеристик товаров, не повлекло за собой неуплату или уплату в неполном объеме таможенных пошлин и платежей.

Таким образом, пользователи данных рекомендаций смогут при возникновении потребности в подаче жалобы, полностью оценить свои возможности и шансы на успешное завершение судебного процесса.

2. Проблема таможенного контроля в форме «проверки документов и сведений

Для решения проблемы, связанной с недостаточностью эффективностью таможенного контроля при проверке документов и сведений предлагается:

- Провести тренировочные процессы обучения среди должностных лиц таможенных органов.

Данные курсы должны уделять особое внимание проверке документов и анализу их для того, чтобы не проводить излишние товароведческие экспертизы и не возбуждать дела из-за заявления недостоверных качественных признаков (при этом данный факт не был бы установлен без таможенной экспертизы, которую декларант по понятным причинам не мог провести), которые не ведут к уменьшению суммы или вообще не уплаты таможенных платежей. Либо в таком случае вынести наказание не в виде штрафа, а в виде предупреждения. Потому что во многих случаях декларанты вели себя добросовестно, оплачивали все необходимые платежи и налоги, и добровольно шли на контакт с таможенными органами для быстрее разрешения спора.

- Ввести должность «инспектор по проверке документов и сведений», который будет заниматься только чтением документов и сопоставление информации, и если по его утверждениям таможенная декларация будет заполнена полностью согласно сопроводительным документам, то дело не возбуждать.

- Разработать программное обеспечение, которому будут заданы параметры проверки всех документов (графы, которые надо проверять). И тогда с помощью сканирования и введения в данное программное обеспечение документов будет возможно определение соответствия.

3. Проблема с классификацией по коду ТН ВЭД ТС

Для решения указанной проблемы, необходимо разработать новый методологический подход к классификации и идентификации товаров в ТН ВЭД ТС. Но необходимо учитывать тот факт, что проблема с классификацией по коду ТН ВЭД ТС будет присутствовать всегда, в связи с появлением товаров нового поколения как в нашей стране, так и за границей. Таким образом, необходимо постоянное совершенствование механизма

управления идентификацией товаров, для того, чтобы таможенные органы могли легко адаптироваться к любой непростой ситуации.

Подводя итог, на сегодняшний день нет точного списка оснований, по которым можно было бы сориентироваться целесообразно или нет подача жалобы на постановление таможенного органа по делам об административных правонарушениях в судебные инстанции. Из-за этого кто-то подает слишком много жалоб, все из них практически не обоснованы, а кто-то наоборот не знает о возможности защитить свои права.

Разработка стандарта рекомендаций по процедуре обжалования постановлений и решений по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела позволит конкретизировать процедуру обжалования с точки зрения содержательной части. То есть при наличии списка оснований и рекомендационных положений, юридическое лицо, не согласное с постановлением Балтийской таможни, прежде чем написать жалобу сможет согласовать свои претензии к таможенному органу с информацией, опубликованной в рекомендациях и оценить свои шансы на выигрыш судебного производства. Исходя из рациональности принимаемых юридическим лицом решений, при наличии высоких шансов, оно будет подавать жалобу, если же шансы не велики, то затраченное время и ресурсы на производство не оправдают себя, а, следовательно, не стоит впутываться в «судебные тяжбы».

Во второй главе исследования анализируется практика возбуждения, пересмотра и обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях.

За указанный период больше всего дел было возбуждено по статье 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров» (1381 дело);

На втором и третьем местах по количеству находятся дела, возбужденные по статьям 15.25 «Нарушение валютного законодательства

Российской Федерации и актов органов валютного регулирования» и 16.5 «Нарушение режима зоны таможенного контроля».

Минимальное же количество дел в 2014 году было возбуждено по статьям: ст.16.3 «Несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза или из Российской Федерации», ст.16.4 «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств или денежных инструментов», ст.16.14 «Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций»

Минимальное количество дел в 2015 году было возбуждено по статьям: ст.16.3. «Несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза или из Российской Федерации», ст.16.8 «Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам», 16.14 «Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций»

В ходе анализа 16 решений, которые обжаловались в трех инстанциях, можно сделать следующие выводы:

- постановления всего по 0,78 % делам из возбужденных в период 2014-2015 года были обжалованы в вышестоящие инстанции;

- в основном обжалуются постановления по статье 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»;

- из 16 проанализированных решений в пользу юридических лиц было удовлетворено 93,75 % заявлений на обжалование. При этом 12,5% из них составляют дела, которые суд квалифицировал по статье 2.9 «Малозначительность». В пользу таможни было удовлетворено лишь 6,25 % поданных заявлений.

После проведения анализа практики обжалования постановлений Балтийской таможни были выявлены некоторые проблемы.

Данные проблемы можно классифицировать следующим образом:

- проблема излишне поданных жалоб во вторую и третью инстанцию обжалования;
- проблема таможенного контроля в форме «проверки документов и сведений»;
- проблема с классификацией по коду ТН ВЭД;

Для решения проблем предлагается разработка механизмов:

- внедрение программного обеспечения, которое помогло бы анализировать пакеты документов и правильно определять классификационные коды Товарной Номенклатуры Внешнеэкономической Деятельности;
- проведение тренировочных занятий, повышающий уровень квалификации при проведении таможенного контроля в форме проверки документов и сведений;
- разработка рекомендаций для участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов по целесообразности инициации процедур обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях.

Подводя итог, можно констатировать, что решение выявленных проблем направлено на минимизацию инициирования процедур обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях.

Заключение

В законодательном порядке правоприменительная практика таможенных органов Российской Федерации регламентируется КоАП РФ. Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом об административных правонарушениях или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Глава 16 КоАП РФ содержит 24 статьи, которые относятся к юрисдикции таможенных органов. Представлена классификация видов нарушений таможенных правил, которая имеет большое значение для совершенствования правоприменительной деятельности таможенных органов, т.к. помогает выявить качественные особенности каждого конкретного состава.

Таможенные органы являются непосредственными субъектами административного расследования. Законодательство предъявляет особые требования к организации и проведению административного расследования таможенными органами, поэтому представляется необходимым анализ и совершенствование современного организационного обеспечения данного процесса.

За годы практического применения Кодекс был существенно модернизирован и адаптирован к современным экономическим и общественно-политическим обстоятельствам, однако статистические данные показывают рост различных нарушений в области таможенного дела, что доказывает необходимость в дальнейшем совершенствовать Кодекс и усилить контроль над его соблюдением. Важным этапом совершенствования законодательства могло бы стать включение в КоАП РФ положений о контрольных полномочиях вышестоящих органов и должностных лиц по отношению к лицам, осуществляющим производство по делам об

административных правонарушениях. В ином случае контрольные полномочия вышестоящих органов останутся ограничены пересмотром постановлений по делам об административных правонарушениях по жалобам лиц, привлекаемых к ответственности без детальной законодательной регламентации.

На основании собранных во второй главе данных, основными правонарушениями, расследуемыми Балтийской таможней, являются:

- Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров;
- Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- Нарушение режима зоны таможенного контроля.

Таким образом, практика показывает, что участники внешнеэкономической деятельности не в полной мере ознакомлены с таможенным законодательством и положениями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях по вопросам административной ответственности за таможенные правонарушения. Для снижения количества возбуждаемых дел об административных правонарушениях стоит обратить внимание участников ВЭД на вступивший в силу Федеральный закон от 12 февраля 2015 г. № 17-ФЗ «О внесении изменений в статьи 16.2, 29.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», в соответствии с которым декларант либо таможенный представитель освобождается от административной ответственности в случае самостоятельного выявления нарушений, допущенных при таможенном декларировании товаров, позволил снизить административную нагрузку на бизнес.

В ходе анализа материалов обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях Балтийской таможни был выделен ряд проблем:

- 1) Проблема излишне поданных жалоб во вторую и третью инстанцию обжалования

2) Проблема таможенного контроля в форме «проверки документов и сведений»

3) Проблема с классификацией по коду ТН ВЭД

Анализ материалов судебной практики, связанной с деятельностью Балтийской таможни по вопросам идентификации и классификации товаров, свидетельствует о том, что в регионе ее деятельности в 70 - 90% случаев суды принимают решения не в пользу таможни.

Основными причинами признания незаконными указанных решений таможенных органов являются:

1. Недостаточное, по мнению судов, обоснование таможенными органами классификации товара в конкретной подсубпозиции ТН ВЭД ТС;

2. Различный подход судов и таможенных органов к определению основного предназначения (свойства) товара, имеющего определяющее значение для его правильной классификации;

3. Предпочтение судом результатов судебной или иной экспертизы результатам таможенной экспертизы.

Для решения выявленных проблем предлагается ввести следующие механизмы:

По проблеме подачи излишнего количества жалоб:

1. Рекомендовать таможенным органам проводить проверку документов и сведений по более строгим стандартам, использовать только достоверные сведения, которые могут быть подтверждены в суде, чтобы исключить вынесение постановлений, которые будут легко подлежать обжалованию

2. Рекомендовать таможенным органам всегда подавать жалобу на решение судебных инстанций при недобросовестном исполнении законных предписаний юридическим лицом. В этом случае суд встанет на сторону таможни и удовлетворит ее жалобу.

3. Рекомендовать таможенным органам не обжаловать решения судебных инстанций, связанные со сменой кода ТН ВЭД, при

добросовестном отношении правонарушителя к ликвидации нарушения, при недостаточности сведений и доказательств, которые могли бы помочь выиграть дело в пользу таможенных органов, при ошибке декларанта в качественных характеристиках товара (если данное действие не повлекло за собой неуплату пошлин и платежей), так как практически во всех случаях подобные жалобы таможни остались без удовлетворения.

4. Усилить контроль над хранением и движением арестованных товаров с целью актуализации информации и сведений о них, а так же исключения использования недостоверных данных при ведении дела.

Для решения проблемы, связанной с недостаточностью эффективностью таможенного контроля при проверке документов и сведений предлагается:

1. Провести тренировочные процессы обучения среди должностных лиц таможенных органов по вопросам проверки и анализа документов с целью:

А. Избежать проведения излишних товароведческих экспертиз и не возбуждения дел из-за заявления недостоверных качественных признаков, которые не ведут к уменьшению суммы или неуплате таможенных платежей.

Б. Замотивировать декларантов к добровольному контакту с таможенными органами для быстрого разрешения споров, и добровольной оплаты пошлин и прочих платежей

2. Ввести штатную должность «инспектор по проверке документов и сведений», в обязанности которого будет входить только анализ документов и сопоставление информации. Это позволит более точно определить необходимость возбуждения дела и перспективы его успешного завершения.

3. Разработать автоматизированное программное обеспечение, с заданными параметрами проверки типовой документации, возможностью сканирования и введения документов для определения соответствия нормам.

Для решения проблемы с классификацией по коду ТН ВЭД ТС необходимо разработать новый методологический подход к классификации и

идентификации товаров в ТН ВЭД ТС. Следует постоянно совершенствовать механизм управления идентификацией, чтобы адаптироваться к появлению новых видов и моделей товаров.

Подводя итог, можно заявить, что решение выявленных проблем будет направлено на минимизацию инициирования процедур обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях, а также на строгое соблюдение законодательства в таможенной сфере всеми участниками.

Список нормативно- правовых актов и литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ) [Электронный ресурс] // URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=2875>
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
4. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации" от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 02.03.2016) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
5. Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 г.) [Электронный ресурс] URL:http://base.garant.ru/12171455/1/#block_1000#ixzz2zGBYksev
6. «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ// Альта-Софт: инфо-справ. портал. – Электрон. дан. – М., 2010. – URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/10fz0311/>
7. О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 30.12.2015) [Электронный

ресурс] // СПС КонсультантПлюс. - URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/

8. Федеральный закон от 12.02.2015 N 17-ФЗ "О внесении изменений в статьи 16.2 и 29.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно-правовая система. - URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_175216/

9. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24 марта 2005 г. № 5 (ред. от 19.12.2013) «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» [Электронный ресурс] // URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52681/

10. Постановление Пленума ВАС РФ от 02.06.2004 N 10 (ред. от 10.11.2015) "О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях" [Электронный ресурс]: Консультант Плюс: справочно-правовая система. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48600/

11. Приказ ФТС РФ от 15.03.2005 N 198 (ред. от 23.02.2016) "О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание" [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – URL:
<http://www.consultant.ru>.

12. Приказ ФТС РФ от 15.03.2005 № 198 "О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание."// [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52499/

13. Приказ ФТС России от 10.10.2007 № 1234 «О внесении изменений в штатное расписание центрального аппарата ФТС России» [Электронный ресурс] // URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=15574&Itemid=2238

14. Приказ ФТС РФ от 12.01.2005 № 7 "Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне".// Издательство ФТС России, Журнал "Таможенные ведомости", № 3, 2014 г.

15. Приказ ФТС РФ от 16.08.2005 № 747 "Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, таможенного поста, подразделении дознания, криминалистическом подразделении и учетно-регистрационном подразделении таможни» Издательство ФТС России, Журнал "Таможенные ведомости", № 10, 2008 г.

16. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки: Приказ ФТС России от 06.07.2012 г. № 1373 (ред. от 26.09.2014) // Таможенные ведомости. 2014. № 9.

17. Распоряжение Федеральной таможенной службы Российской Федерации от 16.09.2005 № 425-р "О полномочиях Управления таможенных расследований и дознания и оперативных таможен."// Издательство ФТС России, Журнал "Таможенные ведомости", № 11, 2013 г.

18. Письмо ФТС РФ от 18.08.2005 N 01-06/28509 "О Соглашении между ФТС России и Росфиннадзором" (вместе с Соглашением Росфиннадзора N 06-30/21, ФТС РФ N 01-48/9 от 15.08.2005) [Электронный ресурс]: Консультант Плюс: справочно-правовая система. -URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55268/

19. Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 05.07.2010 № 50 “О международных договорах таможенного союза в сфере сотрудничества по уголовным и административным делам” [Электронный ресурс] //

Консультант Плюс: справочно-правовая система. - URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102281/

20. О направлении обзора правоприменительной практики: Письмо ФТС России от 15.08.2015 № 01-06/27840 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 10. – С. 24.

21. Об исполнении постановлений по делам об АП: Письмо ФТС России от 25.08.2015 № 01-06/29282 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 10. – С. 21.

22. О направлении методических рекомендаций по расследованию административных правонарушений: Письмо ФТС России от 30.09.2015 № 18-12/33930 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 12. – С. 19.

23. О направлении методических рекомендаций по взаимодействию подразделений таможенных органов при выявлении административных правонарушений: Письмо ФТС России от 29.12.2015 № 01-06/46772 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 2. – С. 14.

24. О направлении обзора правоприменительной практики: Письмо ФТС России от 31 марта 2015 года № 18-12/15601 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 8. – С. 37.

25. Об исполнении отдельных судебных актов о конфискации предметов административных правонарушений: Письмо ФТС России от 30.12.2015 № 05-07/65364 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 3. – С. 23.

26. О возбуждении дел об АП в связи с заявлением недостоверных сведений о классификационном коде товаров: Письмо ФТС России № 18-12/46839 от 2 октября 2014 года // Таможенные ведомости. – 2014. – № 11. – С. 55.

27. О направлении обзора практики рассмотрения жалоб: Письмо ФТС России от 22.12.2015 № 01-11/61680 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 1. – С. 9-15.

28. О привлечении перевозчиков к административной ответственности: письмо ФТС России от 05.06.2015 № 01-06/15490 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 8. – С. 17.
29. Агапов А. Б. Административное право: учебник / А. Б. Агапов. — 9-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 937 с. Зеленцов А. Б.
30. Административный процесс: учеб. пособие / В.В. Волкова [и др.]. — М.: Юнити- дана: Закон и право, 2013. — 175 с.
31. Алехин А.П. Административное право Российской Федерации: Учебник для вузов / А.П. Алехин. — М.: Юрайт, 2010 — 284 с
32. Бахрах Д.Н., Российский Б.В., Старилов Ю.Н. Административное право: учебник для вузов. М., 2009. С. 522.
33. Бекашев К.А. Таможенное право: учебник. М., 2009. С. 163.
34. Дмитриев Ю.А. Административное право Российской Федерации: Учеб. пособие / Ю.А. Дмитриев, И.А. Полянский, Е.В. Трофимов. — М.: ГАРАНТ, 2008. — 380 с.
35. Егiazарова В.В. Ответственность за нарушения таможенных правил: виды взысканий и правила их наложения. - М.: Проспект, 2005 г. — 205 с.
36. Звягин М.М. Административная ответственность за нарушение таможенных правил / М.М. Звягин // Российская юстиция. — 2010. — № 10. — С. 5-7.
37. Зубач А.В., Сафроненков П.Н. Выявление и основы расследований административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: Учебное пособие .СПб.: ИЦ Интермедия, 2013. —стр. 9
38. Конин Н. М. Административное право: учебник / Н. М. Конин, Е. И. Маторина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 574 с.
39. Кононов П. И. Административное право России: учебник / П. И. Кононов. — М.: Издательство Юрайт, 2014. — 648 с.

40. Копытов Ю. А. Административное право: учебник / Ю. А. Копытов. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 649 с.
41. Лунев А.Е. Административная ответственность за правонарушения. М. :Госюриздат, 1961. 186 с
42. Лукаш Ю.А. Все об административных правонарушениях: порядок и практика применения Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации / Ю.А. Лукаш. – Спб.: Норма, 2010. – 89с
43. Мигачев Ю. И. Административное право Российской Федерации: учебник / Ю. И. Мигачев, Л. Л. Попов, С. В. Тихомиров; под ред. Л. Л. Попова. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 519 с.
44. Попов Л.Л. Административное право России: Учеб. пособие / Л.Л. Попов. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2010. – 752 с.
45. Сиротский А.Н., Гошин В.А. Основы таможенного дела: Учебник / Гошин В.А., Сиротский А.Н. , Дубинский Н.А. и др.; Под ред. Сиротского А.Н., Гошина В.А. – Мн.: БГУ, 2011. – 475 с.
46. Стахов А. И. Административное право России: учебник / А. И. Стахов, П. И. Кононов. — М.: Издательство Юрайт, 2014. — 651 с.
47. Постатейный комментарий к Кодексу РФ об административных правонарушениях. / под. ред. Липатова Э.Г., Чаннова С.Е. М., 2008. С. 11.
48. Информация о текущей деятельности таможенного органа [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации – Электрон. дан. – 2016. – URL: http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=82:2010-12-23-04-26-46&Itemid=142&layout=default
49. Российская газета - Федеральный выпуск №6593 (22)[Электронный ресурс] // URL: <http://rg.ru/interviews/1823.html>
50. Обзор судебной практики по спорам, связанным с обжалованием решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их

должностных лиц, принятых по результатам проведения таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации – Электрон. дан. – 2016. – URL:

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22419:i-2015-&catid=36:2011-01-24-14-57-16&Itemid=2561

51. Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области. – [Электронный ресурс] URL: <http://www.spb.arbitr.ru/>

52. Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском [Электронный ресурс] // Евразийская экономическая комиссия. – URL: <http://www.tsouz.ru/DOCS/INTAGRMNTS/Pages/fizlica.aspx>

53. Федеральная таможенная служба Российской Федерации [Электронный ресурс]: официальный сайт / Федеральная таможенная служба. – Электрон.дан. - 2016. - URL: <http://www.customs.ru/>

54. Глоссарий таможенных терминов ФТС РФ [Электронный ресурс]: Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации – Электрон. дан. – 2016. – URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13769&Itemid=2057

Приложение А.

Таблица 1. Подробная разбивка по статьям кодекса возбужденных дел за 2014–2015 гг.

2014		2015	
Статьи	Итого	Статьи	Итого
7.12.1	14	7.12.1	5
14.10	74	14.10	71
15.25.4	13	15.25.4	2
15.25.5	396	15.25.5	113
15.25.6	94	15.25.6	42
16.1.2	1	16.1.2	
16.1.3	67	16.1.3	46
16.2.1	629	16.2.1	669
16.2.2	402	16.2.2	439
16.2.3	145	16.2.3	273
16.3.1	118	16.3.1	133
16.3.2	3	16.3.2	3
16.4	2	16.4	
16.5	199	16.5	304
16.6.2	14	16.6.2	1
16.7		16.7	22
16.8	7	16.8	2
16.9.1	10	16.9.1	23
16.10	155	16.10	109
16.11	8	16.11	15
16.12.1		16.12.1	
16.12.3	36	16.12.3	34
16.12.4	43	16.12.4	53
16.12.5		16.12.5	
16.13.1		16.13.1	1
16.13.2	1	16.13.2	
16.13.3		16.13.3	
16.14	2	16.14	3
16.15	66	16.15	70
16.16	99	16.16	152
16.18.1	103	16.18.1	86
16.19.1		16.19.1	

16.19.2	3	16.19.2	69
16.19.3	8	16.19.3	10
16.22	9	16.22	19
16.23.1		16.23.1	
16.23.3	2	16.23.3	
16.24.1	1	16.24.1	
16.24.2	6	16.24.2	
19.6		19.6	1
19.7	35	19.7	12
20.25.1	137	20.25.1	122
Всего:	2903	Всего:	2904